

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «МЕРАТЕКХ РУС ГРУП» ЗА 2022 ГОД

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Мератекх Рус Групп» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Мератекх Рус Групп».

Сокращенное наименование: ООО «Мератекх Рус Групп».

Форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью.

Дата государственной регистрации: 09 февраля 2010 г.

ОГРН: 1105260001736

ИНН: 5260271379

КПП: 526001001

Зарегистрировано в ИНФС России по Нижегородскому району г.Н.Новгорода, свидетельство о постановке на учет серия 52 №004878428.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «Мератекх Рус Групп» согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 123000 и код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 23.

Юридический и почтовый адреса Общества: 603087, г. Нижний Новгород, Казанское шоссе, д.25, стр. 2, этаж 3.

Контактный телефон: (831) 418-58-88

По состоянию на 31 декабря 2022 года ООО «Мератекх Рус Групп» не имеет открытых обособленных подразделений.

Уставный капитал 100 000 руб. (Сто тысяч рублей)

Учредитель компании – иностранное юридическое лицо:

ОАО «Сид Лайнз» (CID LINES N.V.), Бельгия – доля в УК 100 %;

Основным видом деятельности ООО «Мератекх Рус Групп» является оптовая торговля профессиональными моющими средствами для предприятий сельского хозяйства и пищевых производств.

Сопутствующими видами деятельности является оптовая торговля профессиональным моечным оборудованием для использования продукции компании ООО «Мератекх Рус Групп», а также сдача оборудования в аренду с условием использования продукции, поставляемой нашей компанией.

Руководство текущей деятельностью Общества до 30 ноября 2022 года осуществлялось единоличным исполнительным органом общества – Директором Кохненко Сергеем Анатольевичем, с 01 декабря 2022 года Директором Алякиным Михаилом Юрьевичем.

Среднесписочная численность сотрудников в Обществе составила:

- 40 человек в 2020 году;
- 11 человек в 2021 году;
- 3 человека в 2022 году.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления.

Бухгалтерская отчетность сформирована из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным Законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством Финансов Российской Федерации. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях производится по официальным курсам иностранных валют, установленным ЦБ РФ на 31.12.2022:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Рублей за 1 доллар США	70.3375	74.2926
Рублей за 1 Евро	75.6553	84.0695

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям перерасчета (в том числе по состоянию на отчетную дату), выраженные в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы и доходы и показаны в отчетности свернуто.

3. Краткосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

В составе основных средств отражены автотранспортные средства, производственное оборудование, компьютерная техника и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение).

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

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

Амортизация основных средств рассчитывается 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.

Амортизация начисляется линейным способом. Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса. Основные средства стоимостью не более 40 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, запрашиваемой у арендодателя.

Вид имущества	Срок полезного использования (лет)
Компьютерное оборудование	2-3
Транспортные средства	3-5
Офисная мебель	5-7
Прочее бизнес оборудование	3-8
Капитальные вложения в арендованные помещения	В течение действия договора аренды

Незавершенные капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020, утв. Приказом МинФина РФ от 17.09.2020, № 204н.

Незавершенные капитальные вложения включают:

- объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию;
- оборудование, требующее монтажа;
- незавершенные операции по осуществлению капитальных вложений в действующие или вновь приобретаемые объекты.

5. Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом МинФина РФ от 15.11.2019 № 180н, в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и тому подобное при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных от других юридических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения.

Учет товаров, поставляемые российскими поставщиками, ведется по учетным (договорным) ценам, в силу чего все иные затраты, входящие в фактическую себестоимость товаров, учитываются в составе ТЗР.

Учет импортных товаров осуществляется по закупочным ценам с учетом таможенных пошлин и сборов, расходов на СВХ, таможенную очистку товара, расходов на доставку, и прочих сопутствующих расходов.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Отпуск материально-производственных запасов производится методом ФИФО.

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по лицензионным договорам, расходы по страхованию КАСКО, ОСАГО и прочим видам страхования, расходы по оформлению СГР и паспортов безопасности продукции, и иные виды расходов, имеющие срок окончания, отличный от даты принятия расхода к учету), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются в составе «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

7. Дебиторская задолженность

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

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы.

Данные по движению резерва за отчетные периоды представлены ниже:

тыс. руб.

Период	На начало периода	Изменения		На конец периода
		Начислено	Использовано / восстановлено	
2022	9 572	10 451	(5 767)	14 256
2021	8 570	5 285	(4 283)	9 572

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

Денежный поток в виде поступлений от покупателей и заказчиков за товары и материально-производственные запасы в отчете о движении денежных средств.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011).

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев

9. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату с учетом начисленных с этих сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

11. Признание доходов

Выручка от продажи товаров, готовой продукции и оказания услуг признается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров и услуг.

За 2022 год размер выручки составил 5 063 тыс.руб., в 2021 году – 522 840 тыс.руб. В процентном соотношении снижение составило ~99 %

Прочие доходы определяются и классифицируются в соответствии с п. 7 и 9 ПБУ 9/99. Прочими доходами являются:

- 1) поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

- 2) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- 3) активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- 4) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- 5) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- 6) курсовые разницы;
- 7) излишки, выявленные при инвентаризации;
- 8) прочие доходы.

12. Признание расходов

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, а также оказанием услуг/ выполнением работ, которые классифицируются как прямые и косвенные.

Прямые затраты – это расходы, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Списание расходов на себестоимость осуществляется в конце калькуляционного периода. В себестоимость товаров по импортным закупкам, помимо закупочной цены, включаются таможенные пошлины и сборы, расходы по таможенной очистке товаров, услуги склада СВХ, транспортные расходы и расходы по простоя транспортных средств, расходы по погрузке/ разгрузке товаров.

В себестоимость товаров, поставляемых российскими поставщиками, включается только цена закупки.

Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нерезализованных товаров российских поставщиков, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

К косвенным расходам относятся все остальные расходы, напрямую связанные с деятельностью Общества:

- 1) оформление необходимых регистрационных документов;
- 2) услуги по хранению товаров, складские расходы;
- 3) юридические, информационные, консультационные, курьерские и иные аналогичные услуги, связанные с приобретением и таможенным оформлением товаров;
- 4) расходы по страхованию товаров во время перевозки;
- 5) расходы на сертификацию товаров;
- 6) расходы на рекламу;
- 7) расходы на оплату труда и страховые взносы;
- 8) командировочные и представительские расходы;
- 9) другие расходы, связанные с основной деятельностью Общества.

13. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 6611 от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности.

Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества, так как данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

В учетную политику на 2022 год, по сравнению с 2021 годом, были внесены изменения, связанные с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

Выбранный организацией способ отражения в отчетности начала применения стандарта ФСБУ 6/2020 : альтернативный (п.49 ФСБУ 6/2020).

В соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»:

Выбранный организацией способ отражения в отчетности начала применения стандарта 26/2020 «Капитальные вложения»: перспективно (п.26 ФСБУ 26/2020)

15. Исправление ошибок

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не более 5%.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Информация об основных средствах и доходных вложениях в материальные ценности приведена ниже:

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	10 301	-5642	-	-19 712	14 099	-549	10134	-8 627	722	-719
	5210	за 2021г.	28 316	-16 170	1 088	-22 693	16 023	-3 874	3 590	-1 621	10 301	-5 642
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2021г.	16219	-11463	784	-17003	13189	-1726	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2022г.	2 160	-1 402	-	-1 438	951	-268	-	-	722	-719
	5212	за 2021г.	2 345	-898	-	-1 787	1 115	-640	1 602	-979	2 160	-1 402
Офисное оборудование	5203	за 2022г.	2 378	-1 967	-	-2 378	2 143	-176	-	-	-	-
	5213	за 2021г.	2 237	-1 441	304	-163	117	-643	-	-	2 378	-1 967
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2022г.	5 226	-1 833	-	-15 360	10 552	-92	10 134	-8 627	-	-
	5214	за 2021г.	6 417	-1 598	-	-3 590	1 531	-712	2 400	-1 054	5 226	-1 833
Другие виды основных средств	5205	за 2022г.	536	-440	-	-536	453	-13	-	-	-	-
	5215	за 2021г.	1 098	-769	-	-150	71	-154	-412	412	536	-440
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	27 450	-21 018	-	-	-	-3 133	-10 134	8 627	17 316	-15 524
	5230	за 2021г.	31 452	-15 680	-	-	-	-7 371	-4 002	2 033	27 450	-21 018
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2022г.	20 810	-14 377	-	-	-	-3 133	-10 134	8 627	10 676	-8 883
	5231	за 2021г.	23 209	-10 305	-	-	-	-5 125	-2 400	1 054	20 810	-14 377
Производственный и хозяйственный инвентарь	5222	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5232	за 2021г.	1 602	-579	-	-	-	-401	-1 602	979	-	0
Другие виды основных средств	5223	за 2022г.	6 641	-6 641	-	-	-	-	-	-	6 641	-6 641
	5233	за 2021г.	6 641	-4 796	-	-	-	-1 845	-	-	6 641	-6 641
Транспортные средства	5224	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
	5234	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0

Разницей показателей по строке 1150 гр. 4 и показателей таблицы 2.1. по состоянию на конец 2022 г. являются основные средства, невведенные в эксплуатацию в размере - 421 тыс.руб.

Разницей показателей по строке 1150 гр. 4 и показателей таблицы 2.1. по состоянию на конец 2021 г. являются основные средства, невведенные в эксплуатацию в размере - 547 тыс.руб.

2.2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	3 770	3 796	5 313
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

У Общества на 31.12.2022 г. имеется действующий договор аренды:

- Договор субаренды нежилого помещения № АГ-0016 от 04.08.2014 г.

В связи с тем, что договоры аренды не содержат информацию об оценке полученного объекта основных средств, Общество не имеет возможности раскрыть данную информацию на забалансовых счетах. Общество раскрывает информацию об арендованном помещении, используя следующую таблицу.

Арендодатель	ООО «Автогильдия Р»
Адрес арендуемого помещения	Г.Нижний Новгород, ул.Казанское шоссе, д.25,стр.2
Период аренды	С 04.08.2014 по неопределенный срок
Площадь арендуемого помещения	54,47 кв. м.
Сумма платежей за аренду в 2022 г.	406 тыс. руб.
Выданный обеспечительный взнос, отраженный в балансе в составе дебиторской задолженности.	21 тыс. руб.

2. Нематериальные активы

Состав нематериальных активов, в свернутом виде, с учетом начисленной амортизации

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Товарные знаки	141	169	196
Прочие нематериальные активы	-	-	10
Итого по строке 1110 «Нематериальные активы»	141	169	206

3. Запасы

Учитывая, что текущая рыночная стоимость запасов соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, резерв под снижение стоимости ТМЦ не создавался.

Стоимость запасов, определяемая исходя из используемого Предприятием способа оценки запасов, показывается по строке 1210 «Запасы», составляет:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	9 591	-	9 591	22 703	-32 244	-	-	X	50	-	50
	5420	за 2021г.	124 248	-	124 248	471 426	-586 083	-	-	X	9 591	-	9 591
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2021г.	818	-	818	3 550	-821	-	-	-	-3 547	-	-
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	7 933	-	7 933	11	-7 944	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	118 434	-	118 434	343 132	-452 232	-	-	-	-1 401	7 933	7 933
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Затраты в незавершенном производстве	5425	за 2021г.											
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	1 451		1 451	22 692	-24 143						
	5426	за 2021г.	4 996		4 996	124 537	-133 030		4 948	1 451		1 451	
Реклассификация затрат РБП	5507	за 2022г.	207			207	-157			50		50	
	5527	за 2021г.				207				207		207	

4. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты:			
Покупатели и заказчики	16 208	77 324	221 742
Расчеты с таможенными органами	-	2 308	753
Расчеты с бюджетом	1 748	5 011	663
Авансы выданные	160	728	8 962
Резервы по сомнительным долгам	(14256)	(9572)	(8570)
Прочая	47	149	902
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность»	3 907	75 948	224 452

Информация о типах просроченной дебиторской задолженности приведена ниже

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Покупатели и заказчики	14 223	9 467
Авансы выданные	33	105
Прочая	-	-
Итого:	14 256	9 572

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на рублевых расчетных счетах	35 659	46 329	33 878
Средства на валютных расчетных счетах	-	-	-
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	35 659	46 329	33 878

В составе прочих платежей по текущей деятельности отражены следующие денежные потоки, (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)

№		2022 Тыс. руб.	2021 Тыс. руб.
1	Налог на добавленную стоимость	3 747	-
2	Суммы, выданные под отчет, в связи с командировками	-	1 649
3	Услуги банка	1 616	680

4	Оплата по договору подряда	-	288
5	Иные налоги и сборы	209	140
6	Выданный займ	-	-
7	Возврат покупателю	-	-
8	Прочие расходы	21	-
	Итого	5 593	2 757

В составе прочих поступлений по текущей деятельности отражены следующие денежные потоки, (строка 4119 Отчета о движении денежных средств)

№		2022 Тыс. руб.	2021 Тыс. руб.
1	Возврат налогов	4 397	-
2	Возврат с таможи	1 791	-
3	Налог на добавленную стоимость	-	17 706
4	Продажа права требования	-	4 473
5	Проценты (пуллинг)	14	196
6	Поступления от подотчетных лиц	-	47
7	Прочие поступления	-	-
	Итого	6 202	22 422

6. Финансовые вложения

тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Договор займа с Ecolab Finance Company от 23.08.2021 г.	150 000	150 000	-
Проценты по договору займа займа с Ecolab Finance Company от 23.08.2021 г.	88	31	-
Договор займа с Ecolab Finance Company от 25.08.2020 г.	-	-	119 996
Итого по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»	150 088	150 031	119 996

7. Прочие оборотные активы

тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расходы будущих периодов	372	816	2 646
Итого по строке 1260 «Прочие оборотные активы»	372	816	2 646

8. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с бюджетом	11	5 520	9 072
Поставщики и подрядчики	643	5 899	26 853
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	47
Авансы полученные	814	2 550	2 267
НДС с авансов полученных	(135)	(425)	(378)
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
Расчеты по заработной плате	-	-	2 087
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность»	1 333	13 544	39 948

9. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 4 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ниже.

тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Оценочные обязательства по вознаграждениям и страховым взносам	19	312	4 381
Оценочное обязательство договорным обязательствам	-	330	1 088
Итого по строке 1540 «Оценочные обязательства»	19	642	5 469

10. Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован за счет взносов учредителей компании ОАО «Сид Лайнз» (CID LINES N.V.), Бельгия – доля в УК 100%;

Внеочередным Общим собранием участников Общества (протоколы от 16.05.2022, 27.07.2022, 25.10.2022 г.) было принято решение выплатить дивиденды по результатам 2019 года . Общая сумма выплаченных дивидендов составила 70 000 000 рублей.

11. Условные обязательства

Налоговое, таможенное, валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Кроме того, российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2022 году и предшествующие годы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Ввиду специфики российских правил трансфертного ценообразования последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

12. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2022 г , которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества отсутствуют.

E: info@meratech.ru W: meratech.ru

ИНН: 5260271379, КПП: 526001001, ОКПО: 64983974, ООО «Мератекх Рус Груп», Россия, 603087, г. Нижний Новгород, Казанское шоссе, д.25, стр.2, Т: 8(800) 333-52-28 (бесплатный по РФ)
TIN: 5260271379, CPR: 526001001, ОКПО: 64983974, LLC Meratech Rus Group, Kazanskoe shosse, 25 build 2, Nizhny Novgorod, Russian Federation, 603087, T: 8(800) 333-52-28 (Russia Toll Free)

13. Налог на прибыль организации

Сумма убытка по данным бухгалтерского учета составила (19 302) тыс. руб. (стр.№2300)

Сумма условного дохода по налогу на прибыль за отчетный год составила 3 860 тыс. руб. (19 302 x 20%).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 11 937 тыс. руб., а возникшая в результате этого сумма постоянных налоговых обязательств – 2 387 тыс. руб.

Основная часть постоянных разниц возникла в связи с отражением в бухгалтерском учете не принимаемых для целей налогообложения расходов по списанию бракованного товара в результате проведенной промежуточной инвентаризации, списания НДС, не принимаемого к возмещению, бонуса покупателю за прошлый период.

Общая сумма временных разниц за отчетный период составила 7 366 тыс. руб., что привело к изменению отложенного налогового актива на сумму 1 473 тыс. руб. Таким образом, строка ОФР № 2412 равна 1 473.

По данным налогового учета убыток за 2022 год составил 518 тыс. руб., а сумма налога на прибыль, исчисленного по данным декларации по налогу на прибыль – 0 тыс. руб.

14. Выручка

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Выручка от продажи товаров	5 063	522 840
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	5 063	522 840

15. Расходы по обычным видам деятельности

Вид расхода по обычным видам деятельности	тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Себестоимость проданных товаров	4 282	373 068
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	4 282	373 068

Вид расхода по обычным видам деятельности	тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Материальные расходы	-	4 203
Оплата труда	1 012	23 143
Страховые взносы	294	5 450
Амортизация	3 711	11 312
Аренда нежилых помещений	460	10 902
Сервисные услуги	10 676	7 990
Транспортные расходы	1 638	51 095
Хранение товара	158	6 731
Обязательное и добровольное страхование имущества	600	1 486

Информационно-консультационные услуги	937	1 476
Лицензии , паспорта безопасности	577	1 452
Расходы на продвижение товаров	-	1 139
Прочие расходы	-	1 060
Расходы на командировки и служебные поездки	-	1 000
Расходы по содержанию собственного автотранспорта	-	721
Расходы на обучение, подбор, медосмотр персонала	28	647
Расходы Услуги связи	331	616
Прочие расходы по складу	450	576
Аудиторские услуги	522	560
Расходы офиса	3	375
Рекламные расходы/Выставки (ненормируемые)	-	270
Курьерские услуги	-	230
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	21 397	132 440

16. Состав прочих доходов и расходов

Сравнительный анализ показателей прочих доходов и расходов за 2022 и 2021 гг. приведен ниже:

тыс. руб.

Прочие доходы	2022 г.	2021 г.
Доходы при реализации ОС	4 076	15 366
Доходы , связанные с реализацией прочего имущества	6 185	4 473
Излишки по инвентаризации	8	4 281
Прочие внереализационные доходы	68	93
Восстановление резервов по сомнительным долгам	-	-
Доходы при конвертации валюты	-	-
Курсовые разницы	1 027	-
ИТОГО по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	11 364	24 213

тыс. руб.

Прочие расходы	2022 г.	2021 г.
Недостача по инвентаризации и расходы, связанные с уничтожением ТМЦ	4 446	83 797
Выбытие основных средств	5 413	6 414
Формирование резервов по сомнительным долгам	4 862	5 286
Убытки прошлых лет , непринимаемые в НУ	2 745	
Уступка требования		4 473
Прочие расходы	354	922
Курсовые разницы		863
Санкции, штрафы от контрагентов (возмещение ущерба, за простои транспорта сч.91	48	507
Услуги банка	140	393
Списание ОС по инвентаризации	199	257
Списание НДС на расходы	4 767	-
Расходы при конвертации валюты	1 562	-
ИТОГО по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	24 536	102 912

17. Связанные стороны и аффилированные лица

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ №48н от 29.04.08. и представлена в таблице с разбивкой по видам операций и суммам (оборот) на 31.12.2022.

Связанными сторонами Общества на 31.12.2022 г. являются:

Наименование	Характер взаимоотношений
Ecolab Inc (США)	Контроль, материнская компания
CID LINES NV (Бельгия)	Контроль, материнская компания
Ecolab ApS (Дания)	Находится под общим контролем
CID LINES SP ZOO (Польша)	Находится под общим контролем
ECOLAB d.o.o. (Словения)	Находится под общим контролем
Ecolab Engineering GmbH (Германия)	Находится под общим контролем
Ecolab Europe GmbH (Швейцария)	Находится под общим контролем
Ecolab Ltd (Соединенное Королевство)	Находится под общим контролем
KAY CHEMICAL INTERNATIONAL, INC. (США)	Находится под общим контролем
Laboratoires Anios JSC (Франция)	Находится под общим контролем
MICROTEK MEDICAL BV (Нидерланды)	Находится под общим контролем
SOLUSCOPE SAS (Франция)	Находится под общим контролем
АО «Эколаб»	Находится под общим контролем
ООО "Компания Налко" (Россия)	Находится под общим контролем
ООО "СИД ЛАЙНЗ" (Россия)	Находится под общим контролем
Ecolab Finance Company Limited (Ирландия)	Находится под общим контролем
Казахстанский филиал «Налко Лимитед»	Находится под общим контролем

Операции со связанными сторонами в 2022 году

Связанная сторона/Группа связанных сторон	Вид операции	Сумма договора с НДС (оборот)	Остаток на 31.12.2021
ООО «Сид Лайнз» - относится к группе «Другие связанные стороны»	Приобретение товаров (работ, услуг) ООО «СидЛайнз» - кредиторская задолженность является текущей	0 тыс.руб.	0 тыс.руб.
	Реализация товаров (работ, услуг) ООО «СидЛайнз» – дебиторская задолженность является текущей	1 626 тыс.руб.	0 тыс.руб.
АО «Эколаб» - относится к группе «Другие связанные стороны»	Приобретение товаров (работ, услуг) АО «Эколаб» - кредиторская задолженность является текущей	15 914 тыс.руб.	96 тыс.руб.
	Реализация товаров (работ, услуг) АО «Эколаб» – дебиторская задолженность является текущей	13 253 тыс.руб.	0 тыс.руб.
Ecolab Finance Company Limited – относится к группе «Другие связанные стороны»	Займы выданные EFCL, задолженность является текущей	0 тыс.руб.	150 000 тыс.руб.
	Проценты по займам к получению, задолженность является текущей	14 472 тыс.руб.	88 тыс.руб.

Операции со связанными сторонами в 2021 году

Связанная сторона/Группа связанных сторон	Вид операции	Сумма договора с НДС (оборот)	Остаток на 31.12.2021
CID LINES NV – относится к группе «основное хозяйственное общество»	Приобретение товаров (работ, услуг) CID LINES NV – кредиторская задолженность является текущей	56 712 тыс. руб.	0 тыс. руб.
ООО «Сид Лайнз» - относится к группе «Другие связанные стороны»	Приобретение товаров (работ, услуг) ООО «СидЛайнз» - кредиторская задолженность является текущей	6 433 тыс.руб.	0 тыс.руб.
	Реализация товаров (работ, услуг) ООО «СидЛайнз» – дебиторская задолженность является текущей	42 974,0 тыс.руб.	13 192 тыс.руб.
АО «Эколаб» - относится к группе «Другие связанные стороны»	Приобретение товаров (работ, услуг) АО «Эколаб» - кредиторская задолженность является текущей	28 785 тыс.руб.	4 538 тыс.руб.
	Реализация товаров (работ, услуг) АО «Эколаб» – дебиторская задолженность является текущей	96 378 тыс.руб.	14 863 тыс.руб.
	Реализация права требования в АО «Эколаб» – дебиторская задолженность является текущей	4 473 тыс.руб.	0 руб.
Ecolab Finance Company Limited – относится к группе «Другие связанные стороны»	Займы выданные EFCL, задолженность является текущей	300 000 тыс.руб.	150 000 тыс. рублей
	Проценты по займам к получению, задолженность является текущей	7 119 тыс.руб.	31 тыс.руб.

Информация о бенефициарных владельцах:

Конечной контролирующей организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является публичная компания Эколаб Инк, США.

К другим связанным сторонам Общества относятся дочерние и зависимые Общества конечной контролирующей организации (компании Эколаб Инк). Перечень организаций, входящих в группу компаний «Эколаб», раскрыт на сайте: <https://www.ecolab.com/>.

У Общества отсутствуют бенефициарные владельцы, которые индивидуально владеют более 20% акций.

18. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Директор. В 2022 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 1 337 тыс. руб. (2021 год – 4 317 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2022 и 2021 году Обществом управленческому персоналу не производилось.

19. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В течение 2022 года на деятельность Общества оказали влияние следующие события:

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияли обострившийся геополитический конфликт в Украине, а также продолжающиеся международные санкции в отношении отдельных российских организаций и граждан. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, частым и существенным изменениям цен, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа.

Расширенный международный санкционный список привел к тому, что доступ некоторых организаций к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств стал ограничен.

Ожидаемое дальнейшее расширение санкционного списка, отключение работы системы SWIFT для части российских банков, введение ограничений в отношении Банка России и других организаций, закрытие воздушного пространства целого ряда стран для российских авиакомпаний, могут оказать значительное влияние на экономическую ситуацию в Российской Федерации в будущем, которую сложно прогнозировать.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики в целом к введенным санкциям.

По оценкам руководства Общества описанные факторы не влияют на способность Общества непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Предпринимаемые Обществом меры и планы развития позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

Однако, ввиду значительной степени неопределенности сценария развития ситуации на данный момент достоверная оценка возможных последствий и финансового эффекта указанных событий затруднительна к прогнозированию.

20. Прекращаемая деятельность

Общество в обозримом будущем прекращение деятельности не планирует, намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности отсутствуют.

Директор ООО «Мератекх Рус Групп»

/Алякин М.Ю. /

30 марта 2023 года