Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «М и С ТехГруп Рус» за 2023 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «М и С ТехГруп Рус» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. Деятельность Общества

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «М и С ТехГруп Рус» за 2023 год.

Полное официальное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «М и С ТехГруп Рус»

Сокращенное наименование Общества – ООО «М и С ТехГруп Рус»

Место нахождения Общества: 190013, Санкт-Петербург г, Московский пр-кт, дом 60/129, литер Б, помещение 1Н, комната 90, офис 603

Общество не имеет филиалов и представительств. Общество не имеет обособленных подразделений

Общество с ограниченной ответственностью «М и С ТехГруп Рус» зарегистрировано в Едином государственном реестре 03.08.2018 за основным государственным регистрационным номером **1187746727486**.

Уставный капитал Общества составляет 1 000 000 руб. и состоит из номинальной стоимости долей участников Общества.

Добавочный капитал на 31.12.2022 составляет 25 000 000 руб., на 31.12.2023 составляет 33 000 000 руб.

Учредителями Общества являются:

Наименование организации, Ф.И.О.	Место нахождения	Доля в уставном капитале Общества, %
М и С ТехГруп Джермани ГМБХ	40885, Германия, Ратинген, Рейхеке, 79 (регистрационный номер HRB 53843)	99,9%
Зоммер Олаф Бруно	Германия	0,1%

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (код ОКВЭД 46.69).

Деятельность Общества не подлежит обязательной сертификации, однако оборудование, поставляемое для продажи, проходит обязательную сертификацию на соответствие его качества и безопасности. Срок прохождения сертификации каждые пять лет.

Единоличным исполнительным органом Общества является управляющая организация ООО «ЕМГ Менеджмент» сроком на 5 лет на основании договора № 174 от 15.04.2022.

Главный бухгалтер – Общество с ограниченной ответственностью «ЕМГ Экаунтинг» на основании договора № 152 от 28.08.2018.

Численность работников Общества на 31.12.2022 – 0 человек, на 31.12.2023 – 0 человек.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

II. Учетная политика и раскрытие существенных показателей

Бухгалтерская отчетность сформирована на основании данных бухгалтерского учета, осуществляемого исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее «Закон о бухгалтерском учете») и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н. Фактов отступления от российских правил учета не было.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике, утвержденной приказом генерального директора от 30.12.2021 года. Фактов отступления от российских правил учета не было.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в отчетности обособленно в случае их существенности.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением сформированных оценочных обязательств.

1. Изменения в учетной политике Общества на 2023 год

Изменения в учетную политику в 2023 году не вносились

2. Основные средства

На 01.01.2023 г. Общество произвело единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств. Стоимостная оценка не изменилась, был пересмотрен фактический срок полезного использования (п. 37 ФСБУ 6/2020), исходя из планируемых сроков использования основных средств. Доходов от выбытия основных средств не ожидается, в связи с этим ликвидационная стоимость равна нулю.

Учет основных средств в отчетном периоде осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 Общество не имеет объектов основных средств, переданных в залог.

Инвентаризация основных средств по состоянию на 31.12.2023 г. Обществом проведена. Фактические данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета.

Детали движения основных средств раскрыты в Разделе 2 табличных пояснений к бухгалтерской отчетности.

3. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) в отчетном периоде осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Оценка запасов после признания на отчетную дату осуществляется по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости;

- чистой стоимости продажи.

При выявлении признаков обесценения создается резерв под обесценение запасов.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Данные затраты признаются расходами периода, в котором они понесены (п.2 ФСБУ 5/2019).

Товары, приобретенные организацией для продажи, списываются по средней себестоимости.

У Общества нет запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023.

Ежегодная инвентаризация запасов проведена по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2023 г. в соответствии с приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и внутренним приказом Руководителя. Фактические данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета.

Общество сформировало резерв под обесценение товаров на 31.12.2023 в полной стоимости товаров в связи с наличием признаков обесценения, а именно:

- потеря своих первоначальных качеств

-моральное устаревание запасов

Резерв под снижение стоимости товаров был отражен в прочих расходах.

Детали движения материально производственных запасов раскрыты в Разделе 4 табличных пояснений к бухгалтерской отчетности.

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включается в строку «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	5 221	466
Итого	**5 221**	**466**

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Методы учета и оценки дебиторской и кредиторской задолженности осуществляются в соответствии с учетной политикой Общества.

Расчеты ведутся отдельно по задолженностям и авансам. Кредиторская и дебиторская задолженность, в том числе в бюджет и внебюджетные фонды, оценивается с учетом начисленных пени и штрафов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода.

Задолженность учитывается по контрагентам, договорам, счетам-фактурам и срокам возникновения. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Общество и покупателями (заказчиками). Задолженность по авансам, полученным от покупателей, отражается в отчетности в сумме полученных денежных средств.

Общество создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

По состоянию на 31.12.2023 резерв по сомнительным долгам отсутствует ввиду отсутствия задолженности, не погашенной в установленный в договоре срок, и ввиду отсутствия задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Детали движения дебиторской и кредиторской задолженностей раскрыты в бухгалтерском балансе, а также в Разделе 5 табличных пояснений.

6. Долгосрочные займы и кредиты

В 2018 году Обществом был получен займ от учредителя М и С ТехГруп Джермани ГМБХ в сумме 250 000 евро по договору займа №1 от 16.10.2018. Займ предоставлен на срок 5 лет. Годовая процентная ставка составляет 5,5%. В 2023 году договор был продлен до 31.12.2025 г.

По состоянию на 31.12.2023 сумма долга в рублевом эквиваленте составляет 24 798 тысяч рублей, сумма начисленных процентов за 2023 в рублевом эквиваленте составляет 1 470 тысяч рублей. Проценты, начисленные за 2023, были выплачены в течение 2023 года в полном объеме.

7. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

В 2022-2023 годах Обществом оценочные обязательства не формировались

8. Доходы и расходы

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) признается на дату перехода права собственности на товары (результаты работ) или на дату оказания услуг в соответствии с условиями заключенных договоров.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023	2022
Выручка от реализации товаров	**0**	**531**
- в том числе экспорт товаров	0	148
Итого	**0**	**531**

Себестоимость проданных товаров, работ и услуг

Себестоимостью товаров, приобретаемых для последующей перепродажи, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023	2022
Себестоимость проданных товаров	0	282
Итого	**0**	**282**

Коммерческие расходы и управленческие расходы

В течение 2023 года Общество несло расходы, связанные с исполнением своих обязательств перед третьими лицами. Данные расходы признаны в составе общехозяйственных расходов.

Данные за 2022 год скорректированы для сопоставления данных.

Расшифровка управленческих расходов за 2022 год и 2023 год приведена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023	2022
Амортизация	57	243
Амортизация (аренда)	484	519
Бухгалтерские услуги	402	1 120
Услуги по сертификации оборудования	594	344
Услуги брокера и доставка товаров покупателям	-	60
Оплата труда		1 623
Страховые взносы		393
Юридические услуги	54	398
Услуги управления	218	107
Хозяйственные и командировочные расходы	-	52
Прочие		10
Итого	**1 809**	**4 869**

Прочие доходы и расходы

Результат от купли/продажи валют в Отчете о финансовых результатах представлен в нетто-оценке.

Состав прочих доходов представлен в таблице:

(тыс. руб.)

Вид доходов	2023	2022
Курсовые разницы	2 376	12 093
Восстановление резерва на отпуск	-	32
Проценты к получению (депозит)	-	34
Признание прочего дохода по безвозмездной поставке	-	274
Итого прочие доходы	**2 376**	**12 433**

Состав прочих расходов представлен в таблице:

(тыс. руб.)

Вид расходов	2023	2022
Курсовые разницы	8 311	10 078
Расходы от продажи иностранной валюты (в нетто-оценке)	14	13
Процентные расходы по аренде	70	20
Проценты по займам и кредитам	1 311	957
Расходы на услуги банков	40	26
Резервы под снижение стоимости товаров	408	-
Итого прочие расходы	**10 156**	**11 094**

9. Налоги

Налоговый учет ведется на основании регистров бухгалтерского учёта.

НДС

Общество признает датой реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) в целях налогообложения день отгрузки товаров (выполнения работ, услуг).

На 31.12.2023 Обществом накоплено 469 тыс. руб. налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, на 31.12.2022 - 269 тыс. руб. соответственно. Срок использования вычета по входящим счетам-фактурам истекает не ранее 2-го квартала 2025 года.

Налог на прибыль

Доходы для целей налогообложения признаются в том отчетном периоде, когда они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (метод начисления). Датой получения дохода для целей налогообложения признается день передачи права собственности на товары, имущество, имущественные права. По выполненным работам, оказанным услугам датой получения дохода признается день передачи (сдачи) работ, услуг.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникали исходя из условий сделок. Работы (услуги) признавались оказанными в момент подписания акта выполненных работ, оказанных услуг.

Задолженность по налогам и сборам показывается в отчетности в составе кредиторской или дебиторской задолженности.

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	2023	2022
1.	Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(9 590)	(3 345)
2.	Постоянные разницы (расходы, не принимаемые для НО)	8 292	1 186
3.	Прибыль (убыток) для налогообложения	(1 298)	(4 531)
.	Ставка налога	20%	20%
5.	Налог на прибыль	-	-
6.	В т.ч. Текущий налог	-	
7.	Отложенный налог	-	-
8.	Прочее	-	-

10. Операции со связанными сторонами

Полный перечень связанных сторон, включая зависимые компании:

1. М и С ТехГруп Джермани ГМБХ – учредитель (99,9%)
2. Зоммер Олаф Бруно – учредитель (0,01%)

Объем операций со связанными сторонами за 2022 и 2023 год представлен в таблице:

(тыс. руб.)

№ п/п	Контрагент	Вид операций доходы, (расходы)	Объем операций за 2023 год	Объем операций за 2022 год
1	М и С ТехГруп Джермани ГМБХ	Начислены проценты по займу	(1 152)	(1 224)
3	М и С ТехГруп Джермани ГМБХ	Покупка товаров	-	(440)

Сальдо расчетов со связанными сторонами по состоянию на отчетные даты представлен в таблице:

(тыс. руб.)

Вид операции со связанной стороны	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
М и С ТехГруп Джермани ГМБХ				
Договор займа № 1 от 16.10.2018				
- Долгосрочный займ	-	-	24 798	18 914
- проценты по договору займу			-	1 040
Договор поставки товаров бн от 25.01.2019	-	-	321	245
Итого	-	-	**25 119**	**20 199**

Вознаграждение управленческому персоналу

Выплата вознаграждения управленческому ключевому персоналу - генеральному директору, действующему до 14.04.2022 (без учета страховых взносов) составила за 2022 год – заработная плата 1 623 тыс. руб

Вознаграждение управляющей компании за осуществление полномочий единоличного исполнительного органа Общества за 2023 год составило 218 тыс. руб., за 2022 год - 107 тыс. руб.

11. Судебные иски и разбирательства

Общество не участвовало в судебных разбирательствах в отчетном периоде.

12. Риски хозяйственной деятельности Общества

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране, а также политическая и экономическая ситуация вокруг страны на фоне межгосударственных экономических санкций и усиления негативных процессов мирового финансового кризиса, нестабильна.

В течение 2022 года некоторыми странами были введены новые ограничительные меры в отношении Российской Федерации и активов ряда российских банков. Большое количество иностранных компаний покинуло рынок Российской федерации, в том числе экспедиторские фирмы, которые осуществляли импорт товаров, ввозимых для перепродажи.

Финансовые риски

Финансовые риски, связанные с мировым финансовым кризисом, а также в связи с введением экономических санкций усилились. Диверсифицировать валютные риски оказалось достаточно сложно в связи с жесткими ограничениями со стороны Российских банков. Курс рубля продолжает быть подверженным значительным перепадам.

На 31.12.2023 у Общества существуют обязательства в иностранной валюте перед учредителем по договору поставки товаров в сумме 321 тыс. руб., а также по договору займа в сумме 24 798 тыс. руб. В случае возникновения риска ликвидности и недостатка денежных средств для погашения всех имеющихся у Общества обязательств, Единственный участник гарантирует пополнение средств путем вклада в имущество Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования отражения хозяйственных операций и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к его операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Эпидемиологические риски

Руководство Общества следит за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

13. Информация о непрерывности и

За 2023 г. Обществом был получен чистый убыток в сумме 9 590 тыс. руб., за 2022 г. – 3 346тыс. руб.

На 31.12.2023 чистые активы Общества составили - (19 962) тыс. руб., на 31.12.2022 – (18 373) тыс. рубОбщество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты. Для обеспечения непрерывности деятельности и исполнения Обществом своих текущих обязательств Участники Общества внести вклад в добавочный капитал в 2023 году в сумме 8 000 тыс. руб.

14. События после отчётной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имели место другие факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые должны отражаться в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

Генеральный директор ООО «ЕМГ Менеджмент»
Управляющий ООО «М и С ТехГруп Рус»
Стэнсмор Томас Карнеги _____
«29» марта 2024 г.

М&С ТехГруп Рус
M&C TechGroup Rus