

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «МЕРАТЕКХ РУС ГРУП» ЗА 2023 ГОД

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Мератекх Рус Групп» за 2023 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 2023 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 осуществляется единоличным исполнительным органом общества – Директором Алякиным Михаилом Юрьевичем.

Среднесписочная численность сотрудников в Обществе составила:

- 11 человек в 2021 году;
- 3 человека в 2022 году;
- 2 человека в 2023 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 31.12.2023:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Рублей за 1 доллар США	89.6883	70.3375
Рублей за 1 Евро	99.1919	75.6553

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	
2023	14 256	1 454	(3 817)	11 893
2022	9 572	10 451	(5 767)	14 256

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 2023 год размер выручки составил 11 тыс.руб., в 2021 году –5 063 тыс.руб. В процентном соотношении снижение составило ~99,8 %

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 простоям 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 2023 год

В учетную политику на 2023 год, по сравнению с 2022 годом, были внесены изменения, связанные с введением института Единого налогового платежа (ЕНП).

В связи с введением на основании Федерального закона от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ института единого налогового платежа (ЕНП) и единого налогового счета (ЕНС) с 1 января 2023 года в рабочем плане счетов был открыт к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Единый налоговый платеж» за номером 68.09.

В связи с введением на основании Федерального закона от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ института единого налогового платежа (ЕНП) и единого налогового счета (ЕНС) с 1 января 2023 года в рабочем плане счетов открыт к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет «Расчеты по страховым взносам по единому тарифу» (без отдельных субсчетов по видам страхования) за номером 69.09.

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	Перевод между вложениями в материальные ценности	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	722	-719	0	-722	722	-3	0	0	0	0	0
	5210	за 2022г.	10 301	-5 642	0	-19 712	14 099	-549	10 134	-8 627	722	-719	
в том числе:					0								
Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2023г.	722	-719	0	-722	722	-3	0	0	0	0	0
	5211	за 2022г.	2 160	-1402	0	-1 438	951	-268	0	0	722	-719	
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5212	за 2022г.	5 226	-1 833	0	-15 360	10 552	-92	10 134	-8 627	0	0	
Другие виды основных средств	5203	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5213	за 2022г.	536	-440	0	-536	453	-13	0	0	0	0	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	17 316	-15 524	0	-13049	13049	-1792	0	0	4 267	-4 267	
	5230	за 2022г.	27 450	-21 018	0	0	0	-3 133	-10 134	8 627	17 316	-15 524	
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2023г.	10 676	-8 883	0	-6408	6408	-1 792	0	0	4 267	-4 267	
	5231	за 2022г.	20 810	-14 377	0	0	0	-3 133	-10 134	8 627	10 676	-8 883	
Другие виды основных средств	5222	за 2023г.	6 641	-6 641	0	-6641	6641	0	0	0	0	0	
	5232	за 2022г.	6 641	-6 641	0	0	0	0	0	0	6 641	-6 641	

Разницей показателей по строке 1150 гр. 4 и показателей таблицы 2.1. по состоянию на конец 2023 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 2022 г. являются основные средства, невведенные в эксплуатацию в размере - 421 тыс.руб.

2.2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	3770	3 770	3 796
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 31.12.2023 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 2023 г.	778 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

тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Товарные знаки	113	141	169
Прочие нематериальные активы	-	-	-
Итого по строке 1110 «Нематериальные активы»	113	141	169

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				поступления и затраты	выбыло			На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	себестоимость		резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	50	-	50	7 166	-7 214	-	-	X	2	-	2
	5420	за 2022 г.	9 591	-	9 591	22 703	-32 244	-	-	X	50	-	50
в том числе:													
Товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022 г.	7 933	-	7 933	11	-7 944	-	-	180	0	-	0

Прочие запасы и затраты	5406	за 2023 г.	-	-	-	7 166	-7 166	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022 г.	1 451	-	1 451	22 692	-24 143	-	-	-	0	-	0
Реклассификация затрат РБП	5407	за 2023 г.	50	-	50	-	-48	-	-	-	2	-	2
	5427	за 2022 г.	207	-	207	-	-157	-	-	-	50	-	50

4. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты:			
Покупатели и заказчики	11 873	16 208	77 324
Расчеты с таможенными органами	-	-	2 308
Расчеты с бюджетом	2 609	1 748	5 011
Авансы выданные	635	160	728
Резервы по сомнительным долгам	(11 893)	(14 256)	(9 572)
Прочая	29	47	149
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность»	3 253	3 907	75 948

Информация о типах просроченной дебиторской задолженности приведена ниже

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Покупатели и заказчики	11 870	14 223
Авансы выданные	23	33
Прочая	-	-
Итого:	11 893	14 256

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на рублевых расчетных счетах	42 139	35 659	46 329
Средства на валютных расчетных счетах	-	-	-
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	42 139	35 659	46 329

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

№		2023 Тыс. руб.	2022 Тыс. руб.
1	Налог на добавленную стоимость	3 302	3 747
2	Таможенные пошлины	1 745	-
3	Услуги банка	1 616	1 616
4	Оплата по договору подряда	103	-
5	Иные налоги и сборы	-	209
6	Выданный займ	-	-
7	Возврат покупателю	-	-
8	Прочие расходы	22	21
	Итого	5 172	5 593

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

№		2023 Тыс. руб.	2022 Тыс. руб.
1	Возврат налогов	612	4 397
2	Возврат с таможни	163	1 791
3	Налог на добавленную стоимость	-	-
4	Продажа права требования	-	-
5	Проценты (пуллинг)	-	14
6	Поступления от подотчетных лиц	-	-
7	Прочие поступления	-	-
	Итого	775	6 202

6. Финансовые вложения

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Договор займа с Ecolab Finance Company от 23.08.2021 г.	150 000	150 000	150 000
Проценты по договору займа займа с Ecolab Finance Company от 23.08.2021 г.	133	88	31
Итого по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»	150 133	150 088	150 031

7. Прочие оборотные активы

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расходы будущих периодов	195	372	816
Итого по строке 1260 «Прочие оборотные активы»	195	372	816

8. Кредиторская задолженность

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с бюджетом	-	11	5 520
Поставщики и подрядчики	177	643	5 899
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-
Авансы полученные	109	814	2 550
НДС с авансов полученных	(18)	(135)	(425)
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
Расчеты по заработной плате	-	-	-
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность»	268	1 333	13 544

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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Оценочные обязательства по вознаграждениям и страховым взносам	60	19	312
Оценочное обязательство договорным обязательствам	-	-	330
Итого по строке 1540 «Оценочные обязательства»	60	19	642

10. Уставный капитал

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

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 и таможенными органами. Налоговый и таможенный 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 и таможенные 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 2023 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 и таможенными 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 2023 г, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества отсутствуют.

13. Налог на прибыль организации

Сумма прибыли по данным бухгалтерского учета составила -6 784 тыс. руб. (стр.№2300)

Сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год составила 1 357 тыс. руб. (6 784 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 1 239 тыс. руб., а возникшая в результате этого сумма постоянных налоговых обязательств – 248 тыс. руб.

Основная часть постоянных разниц возникла в связи с отражением в бухгалтерском учете не принимаемых для целей налогообложения расходов по оплате штрафных санкций, начисленных в ходе проведенных проверок ФТС по включению дивидендов в таможенную стоимость товара в 2020 г.

Общая сумма временных разниц за отчетный период составила 2 280 тыс. руб., что привело к изменению отложенного налогового актива на сумму 456 тыс. руб. Таким образом, строка ОФР № 2412 равна (-456).

По данным налогового учета прибыль за 2023 год составила 9 683 тыс. руб., а сумма налога на прибыль, исчисленного по данным декларации по налогу на прибыль – 1 937 тыс. руб.

14. Выручка

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Выручка от продажи товаров	11	5 063
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	11	5 063

15. Расходы по обычным видам деятельности

Вид расхода по обычным видам деятельности	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Себестоимость проданных товаров	-	4 282
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	-	4 282

Вид расхода по обычным видам деятельности	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Оплата труда	1 608	1 012
Страховые взносы	485	294
Амортизация	1 819	3 711
Аренда нежилых помещений	778	460
Сервисные услуги	1 152	10 676
Транспортные расходы	-	1 638
Хранение товара	-	158
Обязательное и добровольное страхование имущества	-	600
Информационно-консультационные услуги	1 002	937

Лицензии , паспорта безопасности	-	577
Расходы на обучение, подбор, медосмотр персонала	6	28
Расходы Услуги связи	316	331
Прочие расходы по складу	-	450
Аудиторские услуги	-	522
Расходы офиса	-	3
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	7 166	21 397

16. Состав прочих доходов и расходов

Сравнительный анализ показателей прочих доходов и расходов за 2023 и 2022 гг. приведен ниже:

тыс. руб.

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Доходы при реализации ОС	-	4 076
Доходы , связанные с реализацией прочего имущества	22	6 185
Излишки по инвентаризации	-	8
Прочие внереализационные доходы	19	68
Доходы от субаренды	7	-
Возмещение судебных расходов	29	-
Курсовые разницы	382	1 027
ИТОГО по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	459	11 364

тыс. руб.

Прочие расходы	2023 г.	2021 г.
Недостача по инвентаризации и расходы, связанные с уничтожением ТМЦ	-	4 446
Выбытие основных средств	-	5 413
Формирование резервов по сомнительным долгам	1 454	4 862
Убытки прошлых лет , непринимаемые в НУ	829	2 745
Убытки прошлых лет , принимаемые в НУ	756	-
Прочие расходы	31	354
Курсовые разницы	-	-
Санкции, штрафы от контрагентов (возмещение ущерба, за простои транспорта сч.91	38	48
Услуги банка	174	140
Списание ОС по инвентаризации	-	199
Списание НДС на расходы	-	4 767
Расходы при конвертации валюты	-	1 562
ИТОГО по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	3 282	24 536

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 31.12.2023.

Связанными сторонами Общества на 31.12.2023 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 2023 году

Связанная сторона/Группа связанных сторон	Вид операции	Сумма договора с НДС (оборот)	Остаток на 31.12.2023
АО «Эколаб» - относится к группе «Другие связанные стороны»	Приобретение товаров (работ, услуг) АО «Эколаб» - кредиторская задолженность является текущей	1 152 тыс.руб.	96 тыс.руб.
	Реализация товаров (работ, услуг) АО «Эколаб» - дебиторская задолженность является текущей	0 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	16 762 тыс.руб.	133 тыс.руб.

Операции со связанными сторонами в 2022 году

Связанная сторона/Группа связанных сторон	Вид операции	Сумма договора с НДС (оборот)	Остаток на 31.12.2022
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	Приобретение товаров (работ, услуг) АО «Эколаб» - кредиторская задолженность является текущей	15 914 тыс.руб.	96 тыс.руб.

«Другие связанные стороны»	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.

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 2023 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зароботная плата) на общую сумму 1 856 тыс. руб. (2022 год – 1 337 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2023 и 2022 годах Обществом управленческому персоналу не производилось.

19. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В течение 2023 года на деятельность Общества оказали влияние следующие события:

продолжающийся с февраля 2022 года обострившийся геополитический конфликт в Украине отрицательно влияет на экономическую ситуацию в Российской Федерации.

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.

На деятельность Общества в 2023 году повлияла практика ФТС РФ включения суммы чистой прибыли (дивидендов) в таможенную стоимость товаров, ввезенных по внешнеэкономическим договорам от учредителя.

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. /

29 марта 2024 года