

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Блу Кьюб Раша» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Блу Кьюб Раша» (далее по тексту ООО «Блу Кьюб Раша» - Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Юридический адрес Общества: 117246, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Черемушки, проезд Научный, д. 17, помещение 5/3.

Свидетельство о регистрации от 19 марта 2015 года, серия 77 № 016992084, зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве. Обществу присвоен Основной государственный регистрационный номер 1157746213635. Идентификационный номер налогоплательщика 7710492310.

Численность работающих сотрудников Общества на 31 декабря 2023 года составила 2 человека, на 31 декабря 2022 года – 3 человека, на 31 декабря 2021 года – 3 человека.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание Участников;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором.

Генеральным директором Общества на 31 декабря 2023 года является Яковлев Андрей Игоревич, гражданин Российской Федерации.

Уставный капитал Общества составляет 74 890 (семьдесят четыре миллиона восемьсот девяносто) тысяч рублей и составляется из номинальных стоимостей долей Участников.

Учредителями (участниками) Общества являются:

- Частная компания с ограниченной ответственностью Недастра Холдинг Б. В. - размер доли 99,995%.
- Частная компания с ограниченной ответственностью Блу Кьюб Нидерландс Б. В. - размер доли 0,005%;

Основные виды экономической деятельности Общества: торговля оптовая пластмассами и резиной в первичных формах.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имело филиалов, представительств, обособленных подразделений. Общество не инвестировало денежные средства, а также иное имущество в качестве вкладов в уставные капиталы других обществ, а также на приобретение акций сторонних организаций.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в Российской Федерации (далее РФ) правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет Общества организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет Общества ведется с применением программы автоматизации учетного процесса «1С: Предприятие» в соответствии с Рабочим планом счетов, разработанным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденного Приказом Министерства финансов от 31 октября 2000 года №94н. Общество создает регистры бухгалтерского учета на машинных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой и разработанным самостоятельно.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка, во всех обязательных случаях, предусмотренных

законодательством.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности

Величина чистых активов Общества на 31 декабря 2023 года является положительной.

Детальная информация о возможности продолжения деятельности Общества непрерывно раскрыта в пункте 16 пояснений.

2.2 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в деятельности Общества в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3 Учет основных средств

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

Актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, признается объектом основных средств, если его стоимость превышает 100 тыс. рублей.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их в бухгалтерском учете в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом начиная с месяца, следующего за месяцем принятия актива к учету.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации

Определение конкретного срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

2.4 Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материалы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение. Признаков обесценения товарной номенклатуры в отчетном периоде не выявлено, резерв под обесценение не создается.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

Материально-производственные запасы, переданные в залог по состоянию на 31 декабря 2022 года, отсутствуют.

Товары учитываются по фактической себестоимости приобретения на счете 41 «Товары» с использованием счета 41.5 «Товары в пути». Расчет стоимости товара производится исходя из курса валюты, установленного на дату перехода права собственности.

Таможенные сборы распределяются пропорционально фактурной стоимости товаров, указанной в Таможенной декларации. Таможенная пошлина относится на стоимость импортируемого товара. В случае, если несколько товаров декларируются в одном разделе таможенной декларации и, соответственно, сумма таможенной пошлины и НДС указана для нескольких товаров, то распределение таможенной стоимости происходит пропорционально фактурной стоимости товара.

При продаже товаров их стоимость производится по средней себестоимости за месяц в разрезе партии товара.

2.5 Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. В момент заключения договоров Общество оценивает, является ли договор аренды либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее «ППА») с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по договору аренды офисного помещения, по которому оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признало в межотчетном периоде ППА и обязательство по аренде.

При этом стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Общество принимает справедливую стоимость ППА равной приведенной стоимости дисконтированных платежей.

Арендные обязательства в бухгалтерском балансе отражаются в прочих обязательствах в зависимости от сроков погашения.

2.6 Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Подходы к формированию Отчета о движении денежных средств:

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам, поступлений от покупателей и заказчиков, платежей в бюджет РФ или возмещение из него;

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

2.7 Учет доходов и расходов

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

К доходам по основной деятельности относятся доходы, которые получает Общество регулярно, систематически, занимаясь обычными видами деятельности, указанными в Разделе 1 Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Расходами по обычным видам деятельности являются следующие расходы Общества:

- себестоимость реализованных товаров
- транспортные расходы;
- расходы на оплату труда;
- страховые взносы;
- консультационные услуги;
- расходы по аренде офиса;
- командировочные расходы;
- услуги по таможенному оформлению;
- прочие расходы коммерческого назначения.

В составе прочих расходов Общества учитываются:

- проценты к уплате;
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций;
- курсовые разницы;
- иные расходы, не являющиеся расходами по обычным видам деятельности.

В составе прочих доходов учитываются курсовые разницы и иные доходы (поступления), не являющиеся доходами по обычным видам деятельности.

Курсовые разницы, доходы и расходы, связанные с покупкой-продажей валюты, а также доходы и расходы, связанные с реализацией основных средств, отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов, так как данные доходы и расходы не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

2.8 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официальных курсов рубля, установленных ЦБ РФ, действовавших на соответствующую отчетную дату.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ:

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89.6883 руб.	70.3375 руб.	74.2926 руб.
Евро	99.1919 руб.	75.6553 руб.	84.0695 руб.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства и активы, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.9 Учет отложенных налогов

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, по доходам и расходам, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по одному и тому же объекту представляются в бухгалтерском балансе в свернутом виде.

2.10 Учет резервов

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.11 Учет оценочных обязательств

Общество начисляет оценочные обязательства в связи с возникновением у работников права на оплачиваемые неиспользованные отпуска в соответствии с законодательством Российской Федерации (резерв на оплату неиспользованных отпусков), а также на выплату премий работникам по результатам работы за год.

Величина резерва по неиспользованным отпускам рассчитывается исходя из количества дней неиспользованного отпуска на отчетную дату и среднего заработка сотрудников.

По состоянию на 31 декабря 2023 года начислен резерв на оплату неиспользованных отпусков, резерв на выплату сотрудникам премии по итогам 2023 года.

2.12 Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.13 Уставный и добавочный капитал

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

По состоянию на 31.12.2023 года уставный капитал оплачен полностью.

Добавочный капитал Общества включает курсовую разницу, возникшую по расчетам с участниками по вкладам в уставный капитал Общества в иностранной валюте.

3. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1. Уровень существенности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2023 год составила 44 331 тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	2022 год	2022 год
Убыток (прибыль) до налогообложения – всего	53 762	(45 904)
в том числе:		
облагаемый по ставке 20%	53 762	(45 904)
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(10 752)	9 180
в том числе:		
рассчитанный по ставке 20%	(10 752)	9 180
Постоянный налоговый доход (расход)	(237)	(11 371)
Доход (расход) по налогу на прибыль	(10 989)	(2 191)
Отложенный налог на прибыль	(2 123)	(2 191)
В том числе обусловленный:		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(2 123)	(2 191)
Текущий налог на прибыль	(8 866)	-

5. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов запасы представлены следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало года, тыс. руб.		Изменения за период, тыс. руб.			На конец периода, тыс. руб.	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы – всего	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2022 г.	37 829	-	232 470	(270 299)	-	-	-
	За 2021 г.	21 518	-	2 087 544	(2 071 233)	-	37 829	-
в том числе:								
Сырье, материалы	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2021 г.	213	-	-	(213)	-	-	-
Товары для перепродажи	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2022 г.	37 829	-	232 470	(270 299)	-	-	-
	За 2021 г.	21 305	-	2 087 544	(2 071 020)	-	37 829	-

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	Сумма, тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Задолженность покупателей			
Блу Кьюб Германи Ассетс ГмбХ	82 081	32 859	17 256
Акзо Нобель Лакокраска	-	1 233	29 090
НЕО Кемикал ООО	-	-	264 868
НПП ЯЗПК	-	-	26 230
Акзо Нобель Коутингс ООО	-	-	13 668
Зика ООО	-	-	13 377
ХИМЭКС Лимитэд АО	-	-	11 012
Йотун Пэинтс	-	-	942
ИТОГО	82 081	34 092	376 443
Переплата по налогам и сборам			
Налоги и сборы	19 966	18 467	10 196
ИТОГО	19 966	18 467	10 196
Расчеты с персоналом			
Расчеты с подотчетными лицами	16	66	83
Расчеты по зарплате	-	-	338
ИТОГО	16	66	421
Авансовые платежи на таможенную и поставщикам			
Таможня и поставщики	927	2 114	14 541
ИТОГО	927	2 114	14 541
ИТОГО Дебиторская задолженность	102 990	54 739	401 601

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов резервы по сомнительным долгам не создавались.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Счет	Сумма, тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Текущие счета в рублях	87 119	140 244	160 105
Текущие счета в валюте	119 074	179 020	286
ИТОГО	206 193	319 264	160 391

Прочие поступления по текущей деятельности представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	31.12.2023	31.12.2022
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	40 920
Поступления от таможи	-	809
ИТОГО прочие поступления по текущей деятельности	-	41 729

Прочие платежи по текущей деятельности представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	31.12.2023	31.12.2022
Комиссии банка	(5 750)	(600)
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(3 139)	-
Потери от валютно-обменных операций	-	(4 308)
Иные платежи	(293)	(646)
ИТОГО прочие платежи по текущей деятельности	(9 182)	(5 554)

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	Сумма, тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Задолженность поставщикам:			
Блу Кьюб Германи Ассетс ГмБХ	4 967	3 665	103 982
Б1-Консалт ООО	1 104	-	-
АЛД Автомотив	-	125	125
Джи Ай Груп ООО	-	75	-
УАЗ ООО	-	22	14
Келли Сервисез Си-Ай-Эс	-	-	126
ТНТ Экспресс Уорлдайд (СНГ)	-	-	250
Прочие поставщики	95	25	48
ИТОГО	6 166	3 912	104 545
Задолженность по налогам и сборам:			
Налоги и сборы	10 366	-	10 040
ИТОГО	10 366	-	10 040
ИТОГО кредиторская задолженность	16 532	3 912	114 585

9. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества сформирован за счет взносов Компаний:

- Частная компания с ограниченной ответственностью Блу Кьюб Нидерландс Б.В.;
- Частная компания с ограниченной ответственностью Недастра Холдинг Б. В.

Зарегистрированная величина уставного капитала Общества составляет 74 890 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал полностью оплачен.

В составе добавочного капитала Общество учитывает курсовую разницу по расчетам с участниками по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества в размере 3 304 тыс. руб.

10. ВЫРУЧКА

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и бонусов, предоставленных покупателям.

Выручка за 2023 и 2022 года в детализации по покупателям представлена следующим образом:

Покупатель	Сумма, тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Блу Кьюб Германи Ассетс ГмбХ	38 524	19 782
НЕО Кемикал ООО	-	116 101
Акзо Нобель Лакокраска ООО	-	64 630
Акзо Нобель Коутингс ООО	-	50 323
НПП ЯЗПК ООО	-	44 378
КОТЛАССКИЙ ХИМЗАВОД ОАО	-	13 790
Йотун Пэйнтс	-	12 466
ЗИКА ООО	-	11 539
ИТОГО	38 524	333 009

Выручка за 2023 и 2022 годы в детализации по видам реализованных товаров представлена следующим образом (без учета бонусов):

Продукция	Сумма, тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Эпоксидная смола DER 664U-E - 1000001392 (т)	-	62 860
Эпоксидная смола DER 331 - 1000000370 (т)	-	54 557
Эпоксидная смола DEN 438 - 1000001972 (т)	-	44 386
Эпоксидная смола DER 663U-E - 1000001432 (т)	-	32 262
Эпоксидная смола DER 330 - 1000001652 (т)	-	23 781
Эпоксидная смола DER 352 - 1000001004 (т)	-	22 714
Эпоксидная смола DER 330 - 1000002753 (т)	-	15 668
Эпоксидная смола DER 667-20 - 1000001121 (т)	-	13 790
Эпоксидная смола DER 6508 - 1000001795 (т)	-	12 466
Эпоксидная смола DEH 82- 1000001990 (т)	-	10 831
Эпоксидная смола DER 660-X80- 1000001594(т)	-	9 552
Эпоксидная смола DER 692 - 1000001101 (т)	-	7 365
Эпоксидная смола DER 662-E - 1000001596 (т)	-	2 078
ИТОГО	-	312 310

В 2016 году Общество заключило агентский договор с Блу Кьюб Германи Ассетс ГмбХ.

В качестве вознаграждения за исполнение обязанностей Агента (продажу продукции), Обществом была начислена выручка в размере 19 782 тыс. руб. в 2022 году и 56 703 тыс. руб. в 2021 году.

В 2023 году Общество заключило договор об оказании деловых услуг с Блу Кьюб Германи Ассетс ГмбХ.

В качестве вознаграждения за оказанные деловые услуги Обществом была начислена выручка в размере 38 524 тыс. руб.

11. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость за 2023 и 2022 года в детализации по видам реализованной продукции представлена следующим образом:

Продукция	Сумма, тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Эпоксидная смола DER 664U-E - 1000001392 (т)	-	(56 485)
Эпоксидная смола DER 331 - 1000000370 (т)	-	(47 968)
Эпоксидная смола DEN 438 - 1000001972 (т)	-	(42 871)
Эпоксидная смола DER 663U-E - 1000001432 (т)	-	(22 863)
Эпоксидная смола DER 352 - 1000001004 (т)	-	(21 030)
Эпоксидная смола DER 330 - 1000001652 (т)	-	(19 579)
Эпоксидная смола DER 667-20 - 1000001121 (т)	-	(11 434)
Эпоксидная смола DEN 82- 1000001990 (т)	-	(10 925)
Эпоксидная смола DER 6508 - 1000001795 (т)	-	(10 754)
Эпоксидная смола DER 330 - 1000002753 (т)	-	(10 528)
Эпоксидная смола DER 660-X80- 1000001594(т)	-	(8 624)
Эпоксидная смола DER 692 - 1000001101 (т)	-	(5 441)
Эпоксидная смола DER 662-E - 1000001596 (т)	-	(2 149)
ИТОГО	-	(270 651)

12. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы за 2023 и 2022 года представлены следующим образом:

Вид расхода	Сумма, тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Консультационные услуги	(10 898)	(6 334)
Оплата труда	(9 809)	(10 880)
Амортизация	(3 333)	(4 034)
Соц. отчисления	(2 506)	(2 352)
Транспортные расходы	(1 313)	(1 701)
Аренда офиса	(1 056)	(836)
Комплексные услуги	(850)	(989)
Аудиторские услуги	(552)	(552)
Командировочные расходы	(520)	(787)
Расходы на страхование	(243)	(524)
Расходы на участие в конференциях	-	(500)
Прочие расходы	(1 461)	(2 332)
ИТОГО	(32 541)	(31 821)

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 года представлены следующим образом:

Прочие доходы	Сумма, тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Курсовые разницы	55 014	-
Прочие доходы	96	485
ИТОГО	55 110	485

Прочие расходы за 2023 и 2022 года представлены следующим образом:

Прочие расходы	Сумма, тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Услуги банков	(5 750)	(729)
Исправительные записи по операциям прошлых лет	(1 227)	-
Услуги страхования родственников сотрудников	(162)	(316)
Курсовые разницы	-	(70 940)
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	(3 874)
Прочие расходы	(51)	(479)
ИТОГО	(7 190)	(76 338)

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года связанными сторонами Общества являлись:

Лица, принадлежащие к группе лиц, к которой принадлежит Общество:

- Частная компания с ограниченной ответственностью Недастра Холдинг Б. В. - размер доли в Уставном капитале 99,995%;
- Частная компания с ограниченной ответственностью Блу Кьюб Нидерландс Б. В. - размер доли в Уставном капитале 0,005%;
- Блу Кьюб Германи Ассетс ГмбХ;
- Генеральный директор Общества: Белобородов Дмитрий Михайлович (до 31 марта 2023 года);
- Генеральный директор Общества: Яковлев Андрей Игоревич (с 17 июля 2023 года).

Операции со связанными сторонами:

Связанная сторона	Вид операции	Сумма, тыс. руб.	
		2023 год	2022 год
Блу Кьюб Германи Ассетс ГмбХ	Приобретение товаров	-	222 093
Блу Кьюб Германи Ассетс ГмбХ	Предоставление услуг	38 524	23 739
Частная компания с ограниченной ответственностью Недастра Холдинг Б. В.	Распределение чистой прибыли	118 071	66 948
Частная компания с ограниченной ответственностью Блу Кьюб Нидерландс Б. В.	Распределение чистой прибыли	6	4

Расчеты по всем операциям осуществляются денежными средствами. Неденежные операции отсутствуют.

Денежные потоки по связанным сторонам:

Связанная сторона	Вид операции	Сумма, тыс. руб.	
		2023 год	2022 год
Блу Кьюб Германи Ассетс ГмбХ	Оплата товаров	-	361 692
Блу Кьюб Германи Ассетс ГмбХ	Поступление за услуги (сумма с НДС)	-	17 884
Частная компания с ограниченной ответственностью Недастра Холдинг Б. В.	Выплата дивидендов	100 360	56 886
Частная компания с ограниченной ответственностью Блу Кьюб Нидерландс Б. В.	Выплата дивидендов	5	3
Частная компания с ограниченной ответственностью Недастра Холдинг Б. В.	Перечисление налоговым агентом в бюджет РФ налога с доходов, полученных связанной стороной	17 711	10 042
Частная компания с ограниченной ответственностью Блу Кьюб Нидерландс Б. В.	Перечисление налоговым агентом в бюджет РФ налога с доходов, полученных связанной стороной	1	1

Задолженность по операциям со связанными сторонами:

Связанная сторона	Вид задолженности	Сумма, тыс. руб.		
		на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Блу Кьюб Германи Ассетс ГмбХ	Дебиторская задолженность	82 081	32 859	17 256
Блу Кьюб Германи Ассетс ГмбХ	Кредиторская задолженность	4 967	3 665	103 982

В 2023-2022 гг. были осуществлены следующие расчёты с ключевым управленческим персоналом Общества:

Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Расходы на заработную плату	6 749	5 754
Обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды	1 476	1 155
Налог на доходы физических лиц	905	819
ИТОГО	9 130	7 728

15. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

15.1 Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых российских секторов экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на

31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, а 30 октября 2023 года – с 13% до 15%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает все коммерчески разумные меры для обеспечения устойчивости хозяйственной деятельности Общества.

15.2 Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Российское законодательство по трансфертному ценообразованию, вступившее в силу с 1 января 2012 года, позволяет российским налоговым органам осуществлять корректировки налоговых баз и доначислять налог на прибыль по контролируемым сделкам (в частности, по сделкам с взаимозависимыми лицами и приравненным к ним сделкам) в случае, если цена, примененная в сделке, отличается от рыночной.

В 2016-2023 году Общество совершало сделки, признаваемые контролируруемыми в соответствии с ст. 105.14 НК РФ. Руководство считает, что цены в указанных сделках соответствовали рыночному уровню и соответствовали налоговому законодательству. В случае, если позиция налоговых органов будет отличаться от позиции Общества в отношении рыночности по контролируемым сделкам, эффект на настоящую консолидированную бухгалтерскую отчетность может быть значительным.

15.3 Кредитные риски

Геополитическая обстановка и введение санкций негативно повлияли на возможность некоторых дебиторов погашать свою задолженность перед Обществом, что привело к повышению кредитного риска.

По состоянию на 31 декабря 2023 года непогашенная дебиторская задолженность Блу Кьюб Германи Ассетс ГмбХ составила 82 081 тыс. рублей. Сроки погашения, установленные договором, по данной дебиторской задолженности не пропущены. Оплата задолженности не привязана к срокам выставления счета, и, согласно действующим договоренностям, будет производиться по мере возможностей Блу Кьюб Германи Ассетс ГмбХ. У руководства Общества отсутствуют сведения о том, что задолженность с высокой степенью вероятности не будет погашена. Руководство Общества полагает, что погашение данной дебиторской задолженности будет зависеть от политической обстановки и того, как будет восстанавливаться деятельность Общества в прежних масштабах.

16. ИНФОРМАЦИЯ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Выручка Общества за 2023 год сократилась на 88% по сравнению с прошлым 2022 годом ввиду того, что закупка эпоксидных смол от иностранных поставщиков была приостановлена. Возможность возникновения выручки от оптовой торговли напрямую зависит от возможности возобновления закупок, что, в свою очередь, определяется геополитической ситуацией. В настоящий момент возможность поставок не подкреплена конкретными договоренностями с поставщиками и, соответственно, допущению о наличии в бюджете Общества выручки от продажи товаров присуща высокая степень неопределенности.

На текущую дату участники Общества не планируют прекращение деятельности в Российской Федерации.

В 2023 году участниками было принято решение о распределении дивидендов в сумме 118 млн руб. Дальнейшее распределение дивидендов может потенциально оказать негативное влияние на ликвидность Общества.

Обществом сформирован резерв денежных средств, обеспечивающий возможность финансировать деятельность Общества в случае полного прекращения платежей от покупателей. Руководство Общества полагает, что Общество будет обладать достаточной ликвидностью для обеспечения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев.

Вместе с тем Руководство полагает, что возникшие сложности с закупкой товаров привели к существенному росту неопределенности в отношении будущих продаж. Ключевым допущением сохранения Обществом бизнеса по продаже товаров, как основы для продолжения операционной деятельности, является возможность закупки эпоксидной смолы. На момент подготовки настоящей бухгалтерской отчетности неясен порядок исполнения импортерами договоров в части поставки товаров.

В связи с этим Руководство полагает, что у Общества имеет место существенная неопределенность относительно возможности продолжения своей деятельности непрерывно.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

23 января 2024 года на внеочередном Общем собрании Участников было принято решение о распределении чистой прибыли Общества, полученной в 2018 и 2020 годах, в сумме 29,6 млн руб. пропорционально долям участников Общества.

Генеральный директор

Яковлев Андрей Игоревич



29 марта 2024 г.

