Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «М и С ТехГруп Рус» за 2024 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «М и С ТехГруп Рус» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. Деятельность Общества

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 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 31.12.2023 составляет 33 000 000 руб., на 31.12.2024 составляет 33 000 000 руб.

Участниками 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).

Единоличный исполнительный орган назначен протоколом №16 от 12.04.2022 участниками сроком на 5 лет и действует в рамках полномочий и ограничений, определенных уставом. С 15.04.2022 по настоящее время ЕИО Общества является управляющая организация ООО «ЕМГ Менеджмент» на основании договора № 174 от 15.04.2022.»

Ведение бухгалтерского учета осуществляется на основании договора №152 от 28.08.2018 с ООО «Емерджинг Маркетс Груп Экаунтинг».

Численность работников Общества на 31.12.2023 – 0 человек, на 31.12.2024 – 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 2024 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 2024 год

Изменения в учетную политику в 2024 году не вносились

2. Основные средства

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

Объект принимается к учету в качестве основного средства (далее – «ОС»), если он предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и продаже ею товаров, при оказании услуг или для управленческих нужд.

При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев,

- имеет материально-вещественную форму,

- стоимость объекта превышает 100 тысяч рублей.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной сумме связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Сроки полезного использования основных средств определяется, исходя из ожидаемого периода эксплуатации и намерений руководства организации в отношении использования объекта, а также срока, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования пересматривается Обществом в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Признаки обесценения основных средств проверяются на отчетную дату.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 Общество не имеет объектов основных средств, переданных в залог.

Общество провело инвентаризацию и оценку возможных сроков полезного использования основных средств по состоянию на 31.12.2024 г. По итогам инвентаризации выявлены объекты основных средств, имеющие признаки обесценения, связанные с неиспользованием оборудования и невозможностью приносить Обществу экономическую выгоду в будущем. Общество приняло решение и списало данные основные средства. Общество осуществляет контроль и учет данных основных средств за балансом до момента их утилизации в соответствии с требованиями законодательства

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

Учет аренды

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

Договор субаренды № 181 от 18.03.2020 заключен с поставщиком ООО «ЕМГ Экаунтинг» (ИНН 7813339018) и действует бессрочно. 31.05.2024 Общество произвело пересмотр срока аренды для применения ФСБУ25/2018 «Бухгалтерский учет аренды Срок пользования помещением по оценке Общества предполагается до 31.12.2025. Корректировка стоимости арендованного имущества составила 855 тыс. руб.

Общество единовременно признало право пользования активом и обязательство по аренде.

Актив в форме права пользования отражен в составе Внеоборотных активов по строке 1150 бухгалтерского баланса «Основные средства» и амортизируются линейным методом в течение ожидаемого срока аренды. Остаточная стоимость актива в форме права пользования составила 461 тыс. руб. – на 31.12.2024 и 202 тыс. руб. – на 31.12.2023.

В связи с пересмотром срока аренды обязательство по аренде отражено по строке 1550 бухгалтерского баланса «Прочие краткосрочные обязательства»

Состав прочих долгосрочных обязательств раскрыт в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Право пользования активом	-	217	686
Итого	**-**	**217**	**686**

Состав прочих краткосрочных обязательств раскрыт в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Право пользования активом	442	-	-
Итого	**442**	**-**	**-**

Величина обязательства по аренде в течение 2024 года увеличилась на величину начисленных процентов в сумме 81 тыс. руб. и уменьшилось на сумму фактически уплаченных арендных платежей в сумме 702 тыс. руб.

Право пользования активом составляет на 31.12.2024 – 442 тыс. руб , 31.12.2013 – 217 тыс. руб.

3. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) 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.

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).

У Общества нет запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024.

Ежегодная инвентаризация запасов проведена по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2024 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 в 2023 году в полной стоимости товаров в связи с наличием признаков обесценения.

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	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	3 304	5 221
Итого	**3 304**	**5 221**

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 31.12.2024 резервы по сомнительным долгам не начислялись.

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

6. Займы и кредиты

В 2018 году Обществом был получен займ от участника 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 31.12.2024 сумма долга в рублевом эквиваленте составляет 27 985 тысяч рублей, сумма начисленных процентов за 2024 в рублевом эквиваленте составляет 1 459 тысяч рублей.

Между участником и Обществом ведутся обсуждения о продлении сроков займа. Аналогично опыту прошлых переговоров вероятность продления сроков возврата займа высокая.

В связи с отсутствием соглашения о продлении срока возврата займа задолженность отражена по строке 1510 бухгалтерского баланса «Заемные средства»

Состав долгосрочных заемных средств раскрыт в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Займ полученный	-	24 798	18 914
Итого	**-**	**24 798**	**18 914**

Состав краткосрочных заемных средств раскрыт в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Займ полученный	26 526	-	-
Проценты по займу	1 459	-	1 040
Итого	**27 985**	**-**	**1 040**

7. Доходы и расходы

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

Прочие доходы расходы

Расходы, связанные с содержанием офиса и осуществлением обязательств Общества перед третьими лицами, отнесены в состав прочих расходов в 2024 году.

Положительные и отрицательные курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражены свернуто

Данные за 2023 год скорректированы для сопоставления данных.

Расшифровка Прочих доходов и расходов за 2023 год и 2024 год приведена в таблице:

(тыс. руб.)

Вид доходов	2024	2023
Изменение стоимости предметов аренды	45	-
Итого прочие доходы	**45**	

(тыс. руб.)

Вид расходов	2024	2023
Амортизация	19	57
Амортизация (аренда)	470	484
Бухгалтерские услуги	298	402
Услуги по сертификации оборудования	-	594
Юридические услуги	76	54
Услуги управления	240	218
Прочие	1	-
Курсовые разницы	1 828	5 937
Расходы от продажи иностранной валюты (в нетто-оценке)	-	14
Процентные расходы по аренде	81	70
Расходы на услуги банков	12	40
Резервы под снижение стоимости товаров	-	408
Итого прочие расходы	**3 025**	**8 278**

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 31.12.2024 Обществом накоплено 651 тыс. руб. налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, на 31.12.2023 - 469 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	2024	2023
1.	Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(4 406)	(9 589)
2.	Постоянные разницы (расходы, не принимаемые для НО)	3 285	8 292
3.	Прибыль (убыток) для налогообложения	(1 121)	(1 298)
.	Ставка налога	20%	20%
5.	Налог на прибыль	-	-
6.	В т.ч. Текущий налог	-	
7.	Отложенный налог	-	-
8.	Прочее	-	-

8. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Бенефициарные владельцы общества:

Бенефициарным владельцем (физические лица, прямо или косвенно владеющие долей в капитале Общества, превышающей 25%, либо имеющие возможность контролировать его действия) у Общества является. Зоммер Олаф Бруно. Косвенно владеет 99,9% и 0.1% прямое владение.

Участники Общества

Информация о составе участников приведена в разделе «Деятельность Общества» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Основной управленческий персонал:

Информация о составе основного управленческого персонала приведена в разделе «Деятельность Общества» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Полный перечень связанных сторон, включая зависимые компании:

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

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

(тыс. руб.)

Вид операции со связанной стороны	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
М и С ТехГруп Джермани ГМБХ				
Договор займа № 1 от 16.10.2018				
- Тело займа	-	-	26 526	24 798
- проценты по договору займу			1 459	-
Договор поставки товаров бн от 25.01.2019	-	-	344	321
Итого	**-**	**-**	**28 329**	**25 119**

Объем операций со связанными сторонами за 2023 и 2024 год представлен в таблице:

(тыс. руб.)

№ п/п	Контрагент	Вид операций доходы, (расходы)	Объем операций за 2024 год		Объем операций за 2023 год	
			Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
1	М и С ТехГруп Джермани ГМБХ	Начислены проценты по займу	1 459	-	1364	(1 152)
3	М и С ТехГруп Джермани ГМБХ	Покупка товаров	-	-	-	-

Вознаграждение управленческому персоналу

9. Вознаграждение управляющей компании за осуществление полномочий единоличного исполнительного органа Общества за 2024 год составило 240 тыс. руб., за 2023 год - 218 тыс. руб. **Судебные иски и разбирательства**

Общество не участвовало в судебных разбирательствах в отчетном периоде.

10. 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 31.12.2024 у Общества существуют обязательства в иностранной валюте перед участником по договору поставки товаров в сумме 344 тыс. руб., а также по договору займа в сумме 26 526 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.

11. Информация о непрерывности

За 2024 г. Обществом был получен чистый убыток в сумме 4 406 тыс. руб., за 2023 г. – 9 589 тыс. руб.

На 31.12.2024 чистые активы Общества составили – (24 324) тыс. руб., на 31.12.2023 – (19 962) тыс. руб. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты

12. 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 _____
«28» марта 2025 г.