Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "МАРЕЛЕК Рус за 2023 год

г. Москва «29» февраля 2024 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 2
   Бухгалтерский учет 2
   Внутренний контроль 2
   Непрерывность деятельности 3
   Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ 3
   Прочее 3
2. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ 3
3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ 3
4. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ (ППА), ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ 4
5. ЗАПАСЫ 5
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 5
7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ 7
8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ 7
9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 7
   Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам 7
10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 8
   Задолженность перед государственным внебюджетными фондами и задолженность по налогам и сборам 10
11. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ УЧЕТА АРЕНДЫ В СООТВЕТСТВИИ С ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ" 10
12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА 11
13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 12
14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ 13
15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 13

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МАРЕЛЕК Рус» за 2023 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МАРЕЛЕК Рус» за 2023 год (далее – «Общество»), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Федеральных Стандартов Бухгалтерского Учета и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

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

1. Общая информация

Юридический адрес Общества: 125047, Москва г, пер 4-й Лесной, д. 4, этаж 4, помещ. I, офис 24В/498

Обособленные подразделения Общества: Отсутствуют

Учредители Общества (с указанием доли участия):
ООО «ФУДМЕХАНИК» (10)
МАРЕЛЕК ДИСТРИБЬЮШН Б.В. (90)

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Торговля оптовая машинами и оборудованием для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 4 человека, в 2022году - 4 человека (п. 31 ПБУ 4/99):

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом (п. 31 ПБУ 4/99):

Ф.И.О.	Должность
Иванова Мария Сергеевна	**Генеральный Директор**

Настоящая отчетность была подписана *«29» февраля* 2023 г.

Бухгалтерский учет

В 2023 году бухгалтерский учет велся специализированной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» на основании договора на бухгалтерское обслуживание № АО-21-01-01 от 15.03.2021.

Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета.
По мнению Общества, изменения в бизнес-процессах в 2023 году не оказали существенного влияния на результат работы системы внутреннего контроля, процесс подготовки и сроки предоставления бухгалтерской отчетности.

Непрерывность деятельности

Настоящая отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ

У Общества отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Прочее

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату;

Наименование валюты	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

2. Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г. применялись положения учетной политики организации на 2022 г., утвержденной Приказом № 3-УП от "30" Декабря 2021г. со всеми изменениями и дополнениями.

В течение 2023 года не было внесено изменений в учетную политику на 2023 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В 2023 году не применялись досрочно стандарты учета, перечисленные ниже:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ", утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н,
- Изменения в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" утвержденные приказом Минфина России от 30.05.2022 N 87н
- Абзац 1 пункта 25 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" утвержденного приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н

Общество планирует внести изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом, в связи:

- с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета, а именно, Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ", утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.
- с пересмотром и дополнением перечня прямых и косвенных расходов Общества.

3. Изменение сравнительных показателей

В 2023 г. имели место следующие изменения сравнительных показателей, влияющих на финансовую отчетность за отчетный год:

1. Распределение прямых и косвенных расходов.
2. Отражение прочих доходов и расходов.

В связи с вышеуказанными изменениями, показатели на 31 декабря 2022 г. в Отчете о финансовых результатах на 31 декабря 2023 г. приведены с учетом корректировки. Информация представлена ниже в Таблице №1.
Данные корректировки не оказали влияния на финансовый результат за 2022 год.

Таблица №1. Раскрытие информации об изменении сравнительных показателей в стоимостном выражении

Наименование показателя	Код строки	Сумма корректировки по состоянию на 31.12.2022 г.	Сальдо по состоянию на 31.12.2022 г. (до корректировки)	Сальдо по состоянию на 31.12.2022г. (после корректировки)
Себестоимость продаж	2120	12 008	(51 782)	(39 774)
Коммерческие расходы	2210	(7 357)	(1 699)	(9 056)
Управленческие расходы	2220	(4 651)	0	(4 651)
Прочие доходы	2340	(6 296)	8 583	2 287
Прочие расходы	2350	6 296	(7 058)	(762)

4. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

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

Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования (п. п. 6, 10, 17 ФСБУ 25/2018, пп. "а" п. 33 ФСБУ 6/2020)

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты. В случае отсутствия ставки дисконтирования в договоре аренды организация использует для расчета Средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк (% годовых), размещенные на сайте Центрального Банка РФ.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные выше условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Информация об арендуемом помещении (Юридический адрес - 125047, Москва г, пер 4-й Лесной, д. 4, этаж 4, помещ. I, офис 24В/498) раскрыта в разделе 11. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ УЧЕТА АРЕНДЫ В СООТВЕТСТВИИ С ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ».

5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице №2.

Таблица №2. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
							выбыло					
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	35	-	-	53 765	(51 952)	-	-	-	1849	-	-
	5420	за 2022г.	-	-	-	39 175	(39 140)	-	-	-	35	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	35	-	-	216	(212)	-	-	-	39	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	148	(113)	-	-	-	35	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	53 549	(51 740)	-	-	-	1 810	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	39 027	(39 027)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Изменение способов оценки запасов не производилось. У Общества отсутствуют запасы, переданные в залог.

Согласно ФСБУ 5/2019 в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена Таблице N3.

Таблица №3. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	2 479	-	3 404		(2 330)						3 553	-
	5530	за 2022г.	6 812	-	2 341	-	(6 673)	-	-	-	-	-	2 479	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	2 108	-	1 041	-	(2 100)	-	-	-	-	-	1 049	-
	5531	за 2022г.	1	-	2 108	-	(1)	-	-	-	-	-	2 108	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	116	-	33	-	(114)	-	-	-	-	-	35	-
	5532	за 2022г.	6 404	-	112	-	(6 400)	-	-	-	-	-	116	-
Прочая	5513	за 2023г.	255	-	2 330	-	(116)	-	-	-	-	-	2 469	-
	5533	за 2022г.	407	-	120	-	(272)	-	-	-	-	-	255	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-		-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-		-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	2 479	-	3 404	-	(2 330)	-	-	X	-	-	3 553	-
	5520	за 2022г.	6 812	-	2 341	-	(6 673)	-	-	X	-	-	2 479	-

7. Денежные средства и их эквиваленты

Таблица №4. Денежные средства по состоянию на 31 декабря

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе	-	-	-
Денежные средства в рублях на счетах в банках	41 669	22 142	862
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	7 007	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	41 669	29 149	862
Денежные эквиваленты:	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	41 669	29 149	862

По состоянию на 31 декабря 2023 г. У Общества отсутствуют открытые кредитные линии, договоры овердрафта, полученные поручительства третьих лиц, недополученные кредиты (займы).

8. Уставный капитал

Таблица №5. Изменения в Уставном капитале

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2021 г.	100
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	
На 31 декабря 2022 г.	100
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	
На 31 декабря 2023 г.	100

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023 г. составил: 100.
% долей, не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2023 г. составил: 0.

9. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена Таблице №6

Таблица №6. Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	135	77	(122)	-	90
в том числе: Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам	135	77	(122)	-	90

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

10. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице №7.

Таблица №7. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	1 797	-		(942)		(274)			581
	5571	за 2022г.	3 783	4 612	38	(6 598)	-	-	-	-	1 797
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.									
	5573	за 2022г.	3 783	1 128	38	(4 911)	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	1 797	-		(942)		(274)			581
	5574	за 2022г.	-	3 484	-	(1 687)	-	-	-	-	1 797
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	27 554	46 540		(21 831)		274			52 537
	5580	за 2022г.	8 886	27 554	-	(8 886)	-	-	-	-	27 554
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	6 032	7 526		(309)					13 249
	5581	за 2022г.	260	6 032	-	(260)	-	-	-	-	6 032
авансы полученные	5562	за 2023г.	18 800	38 177		(18 800)					38 177
	5582	за 2022г.	8 619	18 800	-	(8 619)	-	-	-	-	18 800
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	2 722	-		(2 722)					-
	5583	за 2022г.	6	2 722	-	(6)	-	-	-	-	2 722
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	837	-	-	-	274	-	-	1 111
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	29 351	46 540		(22 773)		-			53 118
	5570	за 2022г.	12 669	32 166	38	(2 288)	-	X	-	-	29 351

Данные о кредиторской задолженности раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Задолженность перед государственным внебюджетными фондами и задолженность по налогам и сборам

Таблица №8. Структура задолженности перед государственным внебюджетными фондами и задолженность по налогам и сборам

Сумма задолженности	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Страховые взносы – всего			
в том числе:			
- на страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством			
- на обязательное пенсионное страхование			
- на обязательное медицинское страхование			
ФСС (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве)			
Прочее			
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами			
Налог на прибыль		617	
Налог на добавленную стоимость		2 106	
Налог на имущество			
Прочие			
Итого задолженность по налогам и сборам		**2 722**	
Итого задолженность		**2 722**	

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. организация не имела просроченных обязательств по налогам и сборам.

11. Информация об объектах учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

Общество арендует следующие объекты, в отношении которых применяется ФСБУ 25/2018

Таблица №9. Объекты аренды

Наименование Объекта	Дата начала аренды	Срок аренды (оставшийся)	Переход права собственности
Аренда помещения до 30.06.2025	01.08.2021	18 мес	Не предусмотрен

Процентная ставка соответствует ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна его справедливой стоимости.

Затраты на улучшение предмета аренды не производились.

До предоставления предмета аренды в пользование платежи не производились.

Договор аренды не предусматривает ограничения использования предмета аренды

Договором аренды предусмотрена оплата переменных арендных платежей, которые включают в себя Услуги кухни. Данные операции не учитываются при оценке задолженности по аренде.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей, наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику организации в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

В июле 2023 года были изменения условий договора аренды - повышение арендной плата за месяц. В связи с этим, был сделан перерасчет обязательства по аренде, была обновлена ставка дисконтирования, актуальная на момент внесения изменений условий аренды.

В итоге указанный перерасчет привел к увеличению фактической стоимости права пользования активом.

Информация о праве пользования активом, подлежащую раскрытию в отношении активов, соответствующих предмету аренды, приведена ниже.

Наименование	Период	На начало года		Изменения				На конец года	
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Увеличение стоимости права пользования активом	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
					Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
Аренда помещения до 30.06.2025	2023	2 867	(1 028)	836			(1 008)	3 703	(2 036)
	2022	2 867	(292)				(736)	2 867	(1 028)

12. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Таблица №10. Выручка (нетто) без НДС, акцизов и аналогичных платежей)

Вид деятельности	**2023**	**2022**
Торговля оптовая машинами и оборудованием для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий	69 937	60 017
Оказание услуг, выполнение работ собственными силами	3 335	1 873
Итого	**73 272**	**61 890**

Работы и услуги, выручка по которым определяется по мере готовности, отсутствуют.
Выручка, оплачиваемая неденежными средствами, отсутствует.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2023 и 2022 годы с учетом корректировки распределения расходов, о которой упоминается в пункте **3. Изменение сравнительных показателей,** представлены следующим образом:

Таблица №11.1 Себестоимость продаж

Вид деятельности	2023 год	2022 год
Торговля оптовая машинами и оборудованием для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий	51 740	39 004
Оказание услуг, выполнение работ собственными силами	1 550	770
Итого	**53 290**	**39 774**

Таблица №11.2 Коммерческие расходы

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда	3 241	2 144
Отчисления на социальные нужды	1 013	591
Маркетинговые услуги	9 017	2 949
Командировочные расходы	964	49
Услуги по перевозке грузов и таможенному оформлению	264	1 530
Расходы по выставкам	2 995	1 568
Прочие затраты	587	225
Итого	**18 080**	**9 056**

Таблица №11.3 Управленческие расходы

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда	159	161
Отчисления на социальные нужды	48	49
Амортизация	944	736
Материальные затраты	198	45
Расходы на бухглатерское обслуживание	4 045	2304
Консультационные услуги	3 099	1320
Прочие затраты 26	127	36
Итого	**8 620**	**4 651**

13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023 и 2022 годы с учетом корректировки, о которой упоминается в пункте **3. Изменение сравнительных показателей,** представлены следующим образом:

Таблица №12. Прочие доходы

Прочие доходы	2023 год	2022 год
Курсовые разницы	-	2 101
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	30
Оценочные обязательства по оплате труда	-	136
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	17
Проценты по депозитам	-	3
Прочие внереализационные доходы (расходы)	-	0
ИТОГО	**-**	**2 287**

Таблица №13. Прочие расходы

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Курсовые разницы	1 072	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	185	413
Продажа (покупка) иностранной валюты	0	17

Проценты по займам (не НУ)	0	28
Прочие внереализационные доходы (расходы)	86	6
Расходы на услуги банков	166	180
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	17	116
Списание выделенного НДС на прочие расходы	16	2
Штрафы, пени и неустойки	2	0
Увеличение суммы накопленной амортизации за прошедшие периоды	63	0
ИТОГО	**1 607**	**762**

14. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

Таблица №14. Налог на прибыль

Показатель	2023 год	2022 год
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	**(8 486)**	**9 761**
Условный доход по налогу на прибыль	**1 697**	
Корректировки налоговой базы, в том числе:	**1 980**	**65**
Временные разницы	1 870	347
Постоянные разницы	109	(282)
Прибыль (убыток) текущего периода	**(6 506)**	**9 696**
Убыток прошлых лет, использованный в текущем периоде	**-**	**(4 805)**
Налоговая база	**-**	**4 892**
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств по временным разницам:	**388**	
Отложенный налоговый актив с убытка	**1 301**	
Постоянные налоговые обязательства	**22**	
Текущий налог на прибыль		**(978)**
Отложенный налог на прибыль	**1 689**	**(1 030)**
Чистая прибыль (убыток)	**(6 797)**	**7 752**

Списание отложенных налоговых активов и обязательств в связи с выбытием актива или обязательства не производилось.

Изменений ставки налога на прибыль организации в отчетном периоде не происходило.
Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются свернуто.

15. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организация производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Наименование и реквизиты договора	Уплачено по договору в 2023г.	Получено товаров в 2023г.	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность на 31.12.2023
Основное хозяйственное общество									
1.	MARELEC DISTRIBUTION B.V.	БЕЛЬГИЯ	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	90%	90%	Contract 11/2202/MO 24.02.22	48 563	51 615	(4 652)