ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДЕСМЕТ РУС»
ЗА ПЕРИОД С 01.01.2023 ПО 31.12.2023

г. Москва
28 марта 2024 г.

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Десмет 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.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Таблица № 1 – общая информация

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Десмет Рус»
Юридический адрес	115230, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ НАГАТИНО-САДОВНИКИ, Ш КАШИРСКОЕ, Д. 3, К. 2, СТР. 4, ПОМЕЩ. 1/7
Фактический адрес	115230, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ НАГАТИНО-САДОВНИКИ, Ш КАШИРСКОЕ, Д. 3, К. 2, СТР. 4, ПОМЕЩ. 1/7
ИНН / КПП	7721625570 / 772401001
ОКПО	86580461
ОГРН	1087746765424
ОКВЭД, основной вид деятельности	46.69.4 Торговля оптовая машинами и оборудованием для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий
ОКВЭД, дополнительные виды деятельности	28.93 Производство машин и оборудования для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий 33.12 Ремонт машин и оборудования 46.19 Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров 46.69.2 Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин 46.90 Торговля оптовая неспециализированная 71.11.1 Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта
Численность работающих	на 01.01.2023: 11 человек на 31.12.2023: 3 человека
Размер уставного капитала	20 тыс. руб.
Размер оплаченного уставного капитала	20 тыс. руб.
Учредители и величина доли (в %)	ДЕСМЕТ БЕЛЬЖИУМ Н. В. (100 %)
Генеральный директор	В 2023 году – Петриченко Анна Викторовна, с 20.12.2023 – Литвинов Антон Николаевич
Главный бухгалтер	В 2023 году функцию главного бухгалтера выполняла Агейчева Наталья Евгеньевна. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год подготовлена специализированной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» на основании договора на бухгалтерское обслуживание № АО-23-12-03 от 16.01.2024

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г. применялись положения учетной политики Общества, утвержденной Приказом № 1/У от «29» декабря 2017 г. 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 не планирует вносить изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом, связанные с изменением законодательства и досрочным применением новых стандартов бухгалтерского учета.

2.1. Активы и обязательства в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным Банком РФ.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату (п.7 ПБУ 3/2006). Для составления бухгалтерской отчетности пересчет перечисленных активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на 31 декабря 2023 года.

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

При составлении отчета о движении денежных средств потоки денежных средств в иностранной валюте представлены по курсу соответствующей иностранной валюты к валюте Российской Федерации, установленному Центральным Банком РФ на дату совершения операции.

Доходы организации при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Курсовые разницы, возникшие в учете в течение отчетного периода по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату), выраженной в иностранной валюте и условных единицах стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы и расходы.

2.2. Краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев, следующих после отчетной даты. Расходы будущих периодов независимо от срока полезного использования актива показаны в бухгалтерском балансе в составе «Прочих оборотных активов».

2.3. Основные средства

Общество раскрывает следующую информацию по учету основных средств с учетом требований рациональности и существенности информации в соответствии с п.45-47 ФСБУ 6/2020.

К основным средствам Общества относится имущество, которое используется Обществом свыше 12 месяцев при выполнении работ или для управленческих нужд, стоимость которого превышает 40 тыс. рублей за единицу (пункт 4 ФСБУ 6/2020).

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом по всем группам (пункт 35 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (постановление Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1, в редакции Постановления Правительства РФ от 27.12.2019). Кроме того, определение срока полезного использования объекта основных средств производится в соответствии с техническими условиями эксплуатации основных средств и рекомендациями изготовителей основных средств.

Учетной политикой Общества не предусмотрена переоценка основных средств; реконструкции основные средства не подвергались.

Общество приняло решение не применять ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющих стоимость ниже установленного критерия существенности в размере 40 тыс. рублей за единицу. При этом затраты на приобретение и создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Надлежащий контроль за наличием и движением таких активов организуется организацией на забалансовых счетах в программе 1С.

На конец 2023 года у Общества отсутствуют основные средства, в связи с этим критерий проверки на обесценение не применим, элементы амортизации (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) не пересматривались.

2.4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в учете в сумме фактических затрат на их приобретение. Транспортно-заготовительные расходы по материалам принимаются к учету путем непосредственного включения в их фактическую себестоимость. При отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости.

2.5. Товары для перепродажи

Товары учитываются по покупной стоимости с отнесением других расходов, связанных с приобретением товаров, в стоимость товаров или на издержки обращения в зависимости от вида расхода (ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Фактическую себестоимость импортных товаров, в частности, формируют:

– суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;

– возмещаемые расходы посредников, в том числе: банковские расходы по переводу и купле-продаже валюты; суммы таможенных сборов и пошлин; затраты на заготовку и доставку до склада временного хранения, производимые до момента передачи товара в продажу; затраты на погрузочно-разгрузочные работы, включая услуги склада временного хранения;

– вознаграждения посредникам и таможенным брокерам

– иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Все прочие расходы, связанные с приобретением и продажей товара, включаются в состав издержек обращения.

Расходы по доставке товаров до конечного покупателя учитываются в составе издержек обращения.

При реализации товаров оценка производится по средней себестоимости.

2.6. Расходы по договорам страхования

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования в счет будущих страховых периодов, Общество показывает в бухгалтерском балансе по статье «Дебиторская задолженность». Срок погашения таких расходов не превышает одного года.

2.7. Порядок признания доходов

Для целей учета доходы Общества классифицировались как доходы от основных видов деятельности и прочие доходы. Доходами от основных видов деятельности является выручка от реализации товаров и оказания услуг.

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99. В бухгалтерской отчетности выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- курсовые разницы;
- отклонение курса покупки иностранной валюты от курса Центрального Банка РФ,
- доходы по оценочным обязательствам.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

На 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют основные средства, на 31 декабря 2022 г. остаточная стоимость объектов основных средств составила 611 тыс. рублей, на 31 декабря 2021 г. – 270 тыс. рублей.

3.2. Незавершенные капитальные вложения

У Общества отсутствуют незавершенные капитальные вложения на 31 декабря 2023 г.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. в составе незавершенных капитальных вложений не числятся приобретенные и не введенные в эксплуатацию объекты основных средств.

3.3. Материально-производственные запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице №2, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 8.3».

Изменение способов оценки запасов не производилось.

Таблица № 2 – Наличие и движение запасов (формируется в 1С: Бухгалтерская отчетность Пояснения 4. Запасы)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	118	(118)	-	-	-	-	-	-
	5420	за 2022г.	-	-	-	55 306	(55 306)	-	-	-	-	-	-

в том числе:			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	118	(118)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	303	(303)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	55 003	(55 003)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

У Общества отсутствуют запасы, переданные в залог.

3.4. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, отражены в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

3.5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице №3, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 8.3».

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

По состоянию на 31.12.2023 резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался по причине отсутствия такой задолженности.

Таблица № 3 – Наличие и движение дебиторской задолженности (формируется в 1С: Бухгалтерская отчетность Пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление			выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность-	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		
			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			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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	15 443	-	15 756	-	(15 443)	-	-	-	-	-	15 756	-
	5530	за 2022г.	30 363	-	15 443	-	(30 363)	-	-	-	-	-	15 443	-
в том числе:			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	13 402	-	15 012	-	(13 402)	-	-	-	-	-	15 012	-
	5531	за 2022г.	-	-	13 402	-	-	-	-	-	-	-	13 402	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	277	-	572	-	(277)	-	-	-	-	-	572	-
	5532	за 2022г.	433	-	277	-	(433)	-	-	-	-	-	277	-
Прочая	5513	за 2023г.	1 764	-	172	-	(1 764)	-	-	-	-	-	172	-
	5533	за 2022г.	29 930	-	-	-	(29 930)	-	-	-	-	-	-	-
Итого	**5500**	**за 2023г.**	**15 443**	**-**	**15 756**	**-**	**(15 443)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**15 756**	**-**
	5520	**за 2022г.**	**30 363**	**-**	**15 443**	**-**	**(30 363)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**15 443**	**-**

3.6. Денежные средства и их эквиваленты

Таблица №4 – Денежные средства по состоянию на 31 декабря

	2023 г.	**2022 г.**	**2021 г.**
Денежные средства в рублях на счетах в банках	6 593	2 592	6 446
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	12 017	30 818
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**6 593**	**14 609**	**37 264**
Денежные эквиваленты:	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	**6 593**	**14 609**	**37 264**

3.7. Уставный и добавочный капиталы

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 20 тыс. рублей (двадцать тысяч рублей). Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества. Доля полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 100%.

3.8. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Таблица №5 – Заемные средства

	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	-	-	-	-	-	-
Прочие займы	10 039	-	-	-	-	-
Итого заемные средства	**10 039**	**-**	-	-	-	-

Структуру займа составляют денежные средства по договору займа № 1 от 18.12.2023, заключенному с Акционерным обществом «Альфа Лаваль Поток»: 10 000 тыс. рублей – тело займа, 39 тыс. рублей – проценты на 31 декабря 2023 г.

3.9. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице №6, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 8.3».

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

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

Таблица №6 – Наличие и движение кредиторской задолженности (формируется в 1С: Бухгалтерская отчетность Пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление		выбыло					Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	2 515	15 526	-	(2 515)	-	-	-	-	15 526
	5580	за 2022г.	32 039	2 515	-	(32 039)	-	-	-	-	2 515
в том числе:					-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	111	120	-	(111)	-	-	-	-	120
	5581	за 2022г.	112	111	-	(112)	-	-	-	-	111
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	25 052	-	-	(25 052)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	2 374	5 343	-	(2 374)	-	-	-	-	5 343
	5583	за 2022г.	5 891	2 374	-	(5 891)	-	-	-	-	2 374
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	10 000	39	-	-	-	-	-	10 039
	5585	за 2022г.	24	-	-	(24)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	30	24	-	(30)	-	-	-	-	24
	5586	за 2022г.	959	-	-	(959)	-	-	-	-	30
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	**5550**	**за 2023г.**	**2 515**	**15 526**	-	**(2 515)**	**-**	**X**	-	-	**15 526**
	5570	**за 2022г.**	**32 039**	**2 515**	-	**(32 039)**	**-**	**X**	-	-	**2 515**

3.10. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице №7, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 8.3».

Таблица №7 – Наличие и движение оценочных обязательств (формируется в 1С: Бухгалтерская отчетность Пояснения 7. Оценочные обязательства)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Начисление резерва	Погашение резерва	Восстановление резерва	Остаток на конец периода
Оценочные: Резерв на ежегодные отпуска сотрудников	4 496	4 420	(7 018)	(461)	1 437

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков сотрудников Общества.

3.11. Налоги

За 2023 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 13 452 тыс. рублей, за 2022 год – 7 829 тыс. рублей, за 2021 год – 16 854 тыс. рублей.

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2023 год составила 2 735 тыс. рублей (за 2022 год – -2 743 тыс. рублей., за 2021 год – 9 827 тыс. рублей). С учетом зачета 50% убытка прошлых лет, текущий налог на прибыль составил 274 тыс. руб.

3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Доходами по обычным видам деятельности является выручка от продажи товаров и оказания услуг.

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

Таблица №8 – Выручка (нетто) без НДС, акцизов и аналогичных платежей

Виды доходов по обычным видам деятельности	**2023 г.**	**2022 г.**
Реализация товаров	-	62 937
Услуги по монтажу, ремонту и тех. обслуживанию оборудования, инженерные услуги	68 530	52 010
Итого:	**68 530**	**114 947**

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

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Для целей учета расходы Общества разделены на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом.

Таблица №9 – Расходы по обычным видам деятельности (формируется в 1С: Бухгалтерская отчетность Пояснения 6. Затраты на производство)

Наименование показателя	**за 2023г.**	**за 2022г.**
Материальные затраты	(95)	(216)
Расходы на оплату труда	(63 532)	(44 203)
Отчисления на социальные нужды	(11 828)	(10 001)
Амортизация	(302)	(266)
Прочие затраты	(13 678)	(11 520)
Итого по элементам	(89 435)	(66 206)
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	(54 979)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**(89 435)**	**(121 185)**

3. 13. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов Общества представлена в таблицах №10 и №11.

Таблица №10 Прочие доходы

Прочие доходы	**2023 г.**	**2022 г.**
Курсовые разницы	12 179	33 959
Оценочные обязательства по резервам на отпуск	461	203
Доходы от продажи основных средств	85	
Итого	**12 725**	**34 161**

Таблица №11 Прочие расходы

Прочие расходы	**2023 г.**	**2022 г.**
Курсовые разницы	(4 314)	(30 098)
Расходы от продажи основных средств	(187)	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	(3 897)	(3 030)
Расходы на услуги банков	(292)	(187)
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(17)	(239)
Командировочные прочие	(392)	(207)
Прочие расходы	(694)	(898)
Итого	**(9 793)**	**(34 658)**

3. 13. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество 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 (Таблица №12).

Между ООО «Десмет Рус» и ДЕСМЕТ БЕЛЬЖИУМ Н. В. (доля в уставном капитале Общества составляет 100 %) с 2008 года производились операции по оказанию инженерно-консультационных услуг. Все сделки были произведены на основании заключенного договора возмездного оказания услуг № 1/2008 от 17.07.2008 с учетом дополнительных соглашений.

Между ООО «Десмет Рус» и АО «Альфа Лаваль Поток» (входит в группу компаний, к которой принадлежит Общество) заключен договор займа № 1 от 18.12.2023, согласно которому Общество получило заем в размере 10 000 тыс. рублей под 16 процентов годовых.

Таблица № 12 – 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	Дебиторская / Кредиторская задолженность на 01.01.2023 (в т.ч. НДС)	Признано расходов/доходов (без учета НДС) в 2023 г.	(Уплачено)/ получено по договору в 2023 г.	Влияние курсовых разниц	Дебиторская / Кредиторская задолженность на 31.12.2023 (в т.ч. НДС)
1	ДЕСМЕТ БЕЛЬЖИУМ Н. В.	1930 Завентем, Бельхикастраат 3	ДЕСМЕТ БЕЛЬЖИУМ Н. В. имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100 %	-	Договор № 1/2008 от 17.07.2008	13 473	81 927	(83 959)	3572	15 012
2	АО «Альфа Лаваль Поток»	141060, Московская область, город Королёв, ул Советская (Болшево Мкр), д. 73	Входит в группу компаний, к которой принадлежит Общество	-	-	Договор займа № 1 от 18.12.2023	-	(39)	(10 000)	-	(10 039)

3.14. Информация о выплатах в пользу основного управленческого персонала

Основным управленческим персоналом Общества является генеральный директор.

Затраты Общества по краткосрочным выплатам основному управленческому персоналу (оплата труда, отпускные и т.п. платежи без учета страховых взносов) в 2023 году составили 11 120 тыс. рублей, в 2022 году – 10 086 тыс. рублей.

3.15. Информация об обеспечениях и обязательствах

На 31 декабря 2023 г. у Общества нет выданных обеспечений под собственные обязательства. Общество не имеет договоров поставки имущества, признанного в соответствии со статьей 488 ГК РФ залогом.

3.16. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

На основании имеющихся в настоящее время фактов и обстоятельств руководство убеждено, что Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения деятельности, как минимум в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты. Общество намерено исполнять обязательства по договорам и продолжать адаптировать свою деятельность к изменяющимся рыночным условиям.

3.17. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

3.18. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

3.19. Исправления ошибок

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

3.20. Информация о событиях после отчетной даты

Годовые дивиденды (распределение чистой прибыли) по результатам деятельности Общества за отчетный год не объявлялись.

11 января 2024 года зарегистрирована смена Генерального директора Общества. С указанной даты функции единоличного исполнительного органа Общества исполняет Литвинов Антон Николаевич.

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

IV. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ В ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВА

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка

налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке 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.

Налоговое законодательство претерпело существенные изменения в 2022 и 2023 году вызванные ответной реакцией на санкционные ограничения, экономическую нестабильность и высокую волатильность курсов валют. Общество не исключает дальнейших регулярных и существенных изменений в налоговое законодательство в последующие 12 месяцев, что может повлиять на налоговые обязательства Общества. На данный момент не представляется возможным оценить степень такого влияния.

В Российской Федерации сохраняются негативные тенденции в экономической среде:

- сокращение промышленного производства и деловой активности во многих отраслях экономики;
- высокая волатильность и снижение биржевых индексов, цен на нефть;
- значительное снижение активности на биржевом рынке и срочном рынке;
- высокая волатильность курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, высокая волатильность на валютном рынке.

Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оценивает риск существенного снижения активности как умеренный.

Генеральный директор ООО «Десмет Рус» _____

/ Литвинов А. Н. /

М.П.

28 марта 2024 года