



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о  
финансовых результатах ООО "МАРЕЛЕК Рус за 2024 год**

г. Москва

«27» февраля 2025 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. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	5
6. ЗАПАСЫ .....	5
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	6
8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	8
9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ .....	8
10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	8
Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам .....	8
11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	9
Задолженность перед государственным внебюджетными фондами и задолженность по налогам и сборам .....	11
12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ УЧЕТА АРЕНДЫ В СООТВЕТСТВИИ С ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ" .....	11
13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА .....	12
14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ .....	13
15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ .....	14
16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ .....	14

## Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МАРЕЛЕК Рус» за 2024 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МАРЕЛЕК Рус» за 2024 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 2024 году составила 5 человек, в 2023 году - 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 «27» февраля 2025 г.

### Бухгалтерский учет

В 2024 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 2024 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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

## 2. Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г. применялись положения учетной политики организации, утвержденной Приказом № 7-УП от «29» декабря 2023г. со всеми изменениями и дополнениями.

В течение 2024 года не было внесено изменений в учетную политику на 2024 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В 2024 году не применялись досрочно стандарты учета, перечисленные ниже:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина РФ от 13.01.2023 № 4н.

Общество внесло 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.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом, связанные с изменением законодательства и досрочным применением новых стандартов бухгалтерского учета.

## 3. Изменение сравнительных показателей

В течение 2024 года не было изменений сравнительных показателей, влияющих на финансовую отчетность за отчетный год или следующий отчетный год.

#### 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 арендуемых объектах Общества раскрыта в разделе 12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ УЧЕТА АРЕНДЫ В СООТВЕТСТВИИ С ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ».

## 5. Финансовые вложения

В 2024 году Обществом были осуществлены краткосрочные депозитные вклады. Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице №1.

**Таблица №1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	1 307 000	1 307 000	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Банковский депозит	5306	за 2024г.	-	-	1 307 000	1 307 000	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итово	5300	за 2024г.	-	-	1 307 000	1 307 000	-	-	-	-	-
	5310	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 6. 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			поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	1 849	-	-	163 416	(123 689)	-	-	-	41 576	-	-
	5420	за 2023г.	35	-	-	53 765	(51 952)	-	-	-	1 849	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	39	-	-	94	(34)	-	-	-	99	-	-
	5421	за 2023г.	35	-	-	216	(212)	-	-	-	39	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	1 810	-	-	163 322	(123 655)	-	-	-	41 477	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	53 549	(51 740)	-	-	-	1 810	-	-
Прочие запасы и затраты	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.

## **7. Дебиторская задолженность**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена Таблице №3.

**Таблица №3. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	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					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	3 553	-	41 661	-	(3 336)	-	-	-	-	-	41 878	-
	5530	за 2023г.	2 479	-	3 404	-	(2 330)	-	-	-	-	-	3 553	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	1 049	-	39 567	-	(1 049)	-	-	-	-	-	39 567	-
	5531	за 2023г.	2 108	-	1 041	-	(2 100)	-	-	-	-	-	1 049	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	35	-	53	-	(21)	-	-	-	-	-	67	-
	5532	за 2023г.	116	-	33	-	(114)	-	-	-	-	-	35	-
Прочая	5513	за 2024г.	2 469	-	2 041	-	(2 266)	-	-	-	-	-	2 244	-
	5533	за 2023г.	255	-	2 330	-	(116)	-	-	-	-	-	2 469	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	3 553	-	41 661	-	(3 336)	-	-	-	-	-	41 878	-
	5520	за 2023г.	2 479	-	3 404	-	(2 330)	-	-	X	-	-	3 553	-

## 8. Денежные средства и их эквиваленты

Таблица №4. Денежные средства по состоянию на 31 декабря

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе	-	-	-
Денежные средства в рублях на счетах в банках	55 487	41 669	22 142
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	37 947	-	7 007
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса</b>	<b>93 434</b>	<b>41 669</b>	<b>29 149</b>
Денежные эквиваленты:	-	-	-
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств</b>	<b>93 434</b>	<b>41 669</b>	<b>29 149</b>

По состоянию на 31 декабря 2024 г. У Общества отсутствуют открытые кредитные линии, договоры овердрафта, полученные поручительства третьих лиц, недополученные кредиты (займы).

## 9. Уставный капитал

Таблица №5. Изменения в Уставном капитале

	Уставный капитал (тыс. руб.)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	100
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	100
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	
<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	100

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2024 г. составил: 100.

% долей, не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2024 г. составил: 0.

## 10. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в 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	90	112	-	-	202
в том числе:	90	112	-	-	202
Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам					

### Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 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 2024 г.

## 11. 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 краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	581	3 846	-	-	-	(1 673)	-	-	2 754
	5571	за 2023г.	1 797	-	-	(942)	-	(274)	-	-	581
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	581	3 846	-	-	-	(1 673)	-	-	2 754
	5574	за 2023г.	1 797	-	-	(942)	-	(274)	-	-	581
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	52 537	168 827	-	(52 549)	-	1 673	-	-	170 488
	5580	за 2023г.	27 554	46 540	-	(21 831)	-	274	-	-	52 537
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	13 249	139 673	-	(13 249)	-	-	-	-	139 673
	5581	за 2023г.	6 032	7 526	-	(309)	-	-	-	-	13 249
авансы полученные	5562	за 2024г.	38 177	29 080	-	(38 177)	-	-	-	-	29 080
	5582	за 2023г.	18 800	38 177	-	(18 800)	-	-	-	-	38 177
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2023г.	2 722	-	-	(2 722)	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	1 111	74	-	(1 123)	-	1 673	-	-	1 735
	5586	за 2023г.	-	837	-	-	-	274	-	-	1 111
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	53 118	173 486	-	(53 362)	-	-	-	-	173 242
	5570	за 2023г.	29 351	46 540	-	(22 773)	-	-	-	-	53 118

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	2024 г.	2023 г.	2022 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			
<b>Итого задолженность перед государственным внебюджетными фондами</b>			
Налог на прибыль			617
Налог на добавленную стоимость			2 106
Налог на имущество			
Прочие			
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>			<b>2 722</b>
<b>Итого задолженность</b>			<b>2 722</b>

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. организация не имела просроченных обязательств по налогам и сборам.

## 12. 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	6 мес.	Не предусмотрен
Автомобиль Geely Monjaro	16.02.2024	37 мес.	Не предусмотрен

Процентные ставки соответствуют ставкам, при использовании которых приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна его справедливой стоимости.

Затраты на улучшение предметов аренды не производились.

До предоставления предметов аренды в пользование платежи не производились.

Договоры аренды не предусматривают ограничения использования предметов аренды

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.

По первому объекту аренды – арендуемое помещение (Юридический адрес - 125047, Москва г, пер 4-й Лесной, д. 4, этаж 4, помещ. I, офис 24В/498), в июле 2024 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.

Второй объект аренды - Автомобиль Geely Monjaro, является новым, Общество заключило договор аренды автомобиля в феврале 2024 года.

Информация о праве пользования активом, подлежащую раскрытию в отношении активов, соответствующих предметам 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	2024	3 703	(2 036)	69	-	-	(1 124)	3 772	(3 160)
	2023	2 867	(1 028)	836	-	--	(1 008)	3 703	(2 036)
Автомобиль Geely Monjaro	2024	-	-	4 660	-	-	(971)	4 660	(971)
	2023	-	-	-	-	-	-	-	-

### 13. 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 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

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

Вид деятельности	2024 год	2023 год
Торговля оптовая машинами и оборудованием для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий	175 135	69 937
Оказание услуг, выполнение работ собственными силами	18 489	3 335
<b>Итого</b>	<b>193 624</b>	<b>73 272</b>

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 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

**Таблица №11.1 Себестоимость продаж**

<b>Вид деятельности</b>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
Торговля оптовая машинами и оборудованием для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий	122 572	51 740
Оказание услуг, выполнение работ собственными силами	11 957	1 550
<b>Итого</b>	<b>134 529</b>	<b>53 290</b>

**Таблица №11.2 Коммерческие расходы**

<b>Наименование показателя</b>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
Расходы на оплату труда	2 248	3 241
Отчисления на социальные нужды	690	1 013
Маркетинговые услуги	6 600	9 017
Командировочные расходы	443	964
Услуги по перевозке грузов и таможенному оформлению	1 480	264
Расходы по выставкам	2 017	2 995
Расходы по гарантии	1 082	-
Расходы платежного агента	353	-
Прочие затраты	797	587
<b>Итого</b>	<b>15 710</b>	<b>18 080</b>

**Таблица №11.3 Управленческие расходы**

<b>Наименование показателя</b>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
Расходы на оплату труда	179	159
Отчисления на социальные нужды	54	48
Амортизация	1 125	944
Материальные затраты	31	198
Расходы на бухгалтерское обслуживание	8 621	4 045
Консультационные услуги	3 387	3 099
Расходы на услуги по управлению	3 037	-
Прочие затраты	364	127
<b>Итого</b>	<b>16 798</b>	<b>8 620</b>

#### 14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2024 и 2023 представлены следующим образом:

**Таблица №12. Прочие доходы**

<b>Прочие доходы</b>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
Проценты по депозитам	2 259	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2	-
<b>ИТОГО</b>	<b>2 261</b>	<b>-</b>

**Таблица №13. Прочие расходы**

<b>Прочие расходы</b>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
Курсовые разницы	574	1 072
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2 846	185

Продажа (покупка) иностранной валюты	953	0
Процентные расходы	589	161
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1	86
Расходы на услуги банков	629	166
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	153	17
Списание выделенного НДС на прочие расходы	39	16
Штрафы, пени и неустойки	3	2
Увеличение суммы накопленной амортизации за прошедшие периоды	-	63
<b>ИТОГО</b>	<b>5 787</b>	<b>1 768</b>

## 15. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

Таблица №14. Налог на прибыль

Показатель	2024 год	2023 год
<b>Бухгалтерская прибыль до налогообложения</b>	<b>23 061</b>	<b>(8 486)</b>
<b>Условный расход (доход) по налогу на прибыль</b>	<b>(4 612)</b>	<b>1 697</b>
<b>Корректировки налоговой базы, в том числе:</b>	<b>1 889</b>	<b>1 980</b>
Временные разницы	1 277	1 870
Постоянные разницы	612	109
<b>Прибыль (убыток) текущего периода</b>	<b>24 950</b>	<b>(6 506)</b>
<b>Убыток прошлых лет, использованный в текущем периоде</b>	<b>(6 506)</b>	<b>-</b>
<b>Налоговая база</b>	<b>18 444</b>	<b>-</b>
<b>Изменение отложенных налоговых активов и обязательств по временным разницам:</b>	<b>(1 046)</b>	<b>388</b>
<b>Отложенный налоговый актив с убытка</b>	<b>-</b>	<b>1 301</b>
<b>Постоянные налоговые обязательства</b>	<b>122</b>	<b>22</b>
<b>Эффект изменения ставки будущего налога</b>	<b>146</b>	
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>(3 689)</b>	<b>-</b>
<b>Отложенный налог на прибыль</b>	<b>(900)</b>	<b>1 689</b>
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>18 472</b>	<b>(6 797)</b>

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. Согласно п.50 принятого 12.07.2024 Федерального закона 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" базовая ставка налога на прибыль с 1 января 2025 года составит 25%. Данное изменение повлекло за собой изменение ставки, используемой для расчета отложенных налогов, при расчете на 31 декабря 2024 года.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются свернуто.

## 16. 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	Дебиторская/кредиторская задолженность на 01.01.2024	Оплачено по договору в 2024г.	Получено товаров в 2024г.	Влияние изменения курса иностранной валюты	Дебиторская/кредиторская задолженность на 31.12.2024
<b>Основное хозяйственное общество</b>											
1.	MARELEC DISTRIBUTION B.V.	БЕЛЬГИЯ	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	90%	90%	Contract 11/2202/MO 24.02.22	(4 652)	24 765	(91 838)	621	(71 104)

