



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах ООО "МАРЕЛЕК Рус за 2025 год**

г. Москва

«27» февраля 2026 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
Бухгалтерский учет	2
Внутренний контроль	2
Непрерывность деятельности	2
Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ	3
Прочее	3
2. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ	3
3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	4
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
Резерв на гарантийные расходы	8
11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
Задолженность перед государственным внебюджетными фондами и задолженность по налогам и сборам	10
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	13
16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	14

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МАРЕЛЕК Рус» за 2025 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МАРЕЛЕК Рус» за 2025 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 2025 году составила 5 человек, в 2024 году - 5 человек (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 2026 г.

Бухгалтерский учет

В 2025 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 2025 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	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

2. Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. применялись положения учетной политики организации, утвержденной Приказом № 7-УП от «29» декабря 2023г. со всеми изменениями и дополнениями.

В течение 2025 года не было внесено изменений в учетную политику на 2025 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом в связи с применением новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета:

- изменение порядка отражения результатов инвентаризации в связи с применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»;
- применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 1 апреля 2025 года вступил в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Стандарт устанавливает:

- общие требования к инвентаризации;
- способы определения фактического наличия объектов инвентаризации;
- порядок оценки и признания результатов инвентаризации;
- упрощенные способы проведения инвентаризации (определены случаи, когда инвентаризация может не создавать инвентаризационную комиссию);
- актуализированные требования к документированию инвентаризации.

Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Стандарт устанавливает:

- состав и содержание сведений, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах;
- приложения к балансу и отчету о целевом использовании средств (для НКО);
- требования к упрощенной и промежуточной бухгалтерской отчетности;
- условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно показывает финансовое положение Общества, итог его деятельности и движение денег за конкретный период;
- общий порядок оформления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не повлияли на сопоставимость показателей прошлых лет.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2026 год по сравнению с 2025 годом, связанные с изменением законодательства и досрочным применением новых стандартов бухгалтерского учета.

В 2025 был утвержден Министерством финансов Российской Федерации Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы» (приказ Минфина от 16 мая 2025 г. N 56н). Стандарт применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2027 год. Возможно раннее применение. Общество не принимало решение о применении Стандарта до указанного срока.

3. Изменение сравнительных показателей

В течение 2025 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 2025 году Обществом были размещены 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 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2025г.	-	-	5 814 500	5 814 500	-	-	-	-	-
	5315	за 2024г.	-	-	1 307 000	1 307 000	-	-	-	-	-
в том числе: Банковский депозит	5306	за 2025г.	-	-	5 814 500	5 814 500	-	-	-	-	-
	5316	за 2024г.	-	-	1 307 000	1 307 000	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2025г.	-	-	5 814 500	5 814 500	-	-	-	-	-
	5310	за 2024г.	-	-	1 307 000	1 307 000	-	-	-	-	-

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			Изменения за период					На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		резерв под снижение стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2025г.	41 576	-	-	34 217	(64 056)	-	(378)	-	11 737	(378)	-
	5420	за 2024г.	1 849	-	-	163 416	(123 689)	-	-	-	41 576	-	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2025г.	99	-	-	26	(95)	-	-	-	30	-	-
	5421	за 2024г.	39	-	-	94	(34)	-	-	-	99	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2025г.	41 477	-	-	34 191	(63 961)	-	(378)	-	11 707	(378)	-
	5423	за 2024г.	1 810	-	-	163 322	(123 655)	-	-	-	41 477	-	-
Прочие запасы и затраты	5402	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В состав товаров для перепродажи включены Товары в пути на сумму 3 003 тыс. руб.

В 2025 году Общество создало резерв под снижение стоимости товаров, по которым отсутствуют продажи в течение 24 месяцев с момента их приобретения.

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 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2025г.	41 878	-	6 504	-	(41 608)	-	-	-	-	-	6 774	-
	5530	за 2024г.	3 553	-	41 661	-	(3 336)	-	-	-	-	-	41 878	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025г.	39 567	-	3 664	-	(39 567)	-	-	-	-	-	3 664	-
	5531	за 2024г.	1 049	-	39 567	-	(1 049)	-	-	-	-	-	39 567	-
Авансы выданные	5512	за 2025г.	67	-	630	-	(67)	-	-	-	-	-	630	-
	5532	за 2024г.	35	-	53	-	(21)	-	-	-	-	-	67	-
Прочая	5513	за 2025г.	2 244	-	2 210	-	(1 974)	-	-	-	-	-	2 480	-
	5533	за 2024г.	2 469	-	2 041	-	(2 266)	-	-	-	-	-	2 244	-
	5514	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2025г.	41 878	-	6 504	-	(41 608)	-	-	-	-	-	6 774	-
	5520	за 2024г.	3 553	-	41 661	-	(3 336)	-	-	X	-	-	41 878	-

8. Денежные средства и их эквиваленты

Таблица №4. Денежные средства по состоянию на 31 декабря

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе	-	-	-
Денежные средства в рублях на счетах в банках	110 578	55 487	41 669
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	31 814	37 947	-
Краткосрочные банковские депозиты	-	-	-
Иные денежные эквиваленты	-	-	-
Итого	142 392	93 434	41 669

По состоянию на 31 декабря 2025 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.)
На 31 декабря 2023 г.	100
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	
На 31 декабря 2024 г.	100
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	
На 31 декабря 2025 г.	100

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г. составил: 100.

% долей, не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2025 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	202	515	(45)	-	672
в том числе:	202	-	(45)	-	157
Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам					
Резерв на гарантийные расходы	-	515	-	-	515

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Резерв на гарантийные расходы

Общество предоставляет покупателям гарантию сроком на 12 месяцев на поставляемую продукцию и берет на себя обязательства по ремонту или замене в случае наличия дефектов. На конец года в бухгалтерской (финансовой) отчетности был отражен резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, который был определен на основе фактически произведенных расходов по замене продукции за текущий отчетный год. Предполагается, что в течение 2026 года на эти цели будет истратено 515 тыс. руб.

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 2025г.	2 754	5 056	-	-	-	(2 063)	-	-	5 747
	5571	за 2024г.	581	3 846	-	-	-	(1 673)	-	-	2 754
в том числе: кредиты	5552	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2025г.	2 754	5 056	-	-	-	(2 063)	-	-	5 747
	5574	за 2024г.	581	3 846	-	-	-	(1 673)	-	-	2 754
	5555	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2025г.	170 488	61 460	-	(70 675)	-	2 063	-	-	163 336
	5580	за 2024г.	52 537	168 827	-	(52 549)	-	1 673	-	-	170 488
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025г.	139 673	30 354	-	(40 322)	-	-	-	-	129 705
	5581	за 2024г.	13 249	139 673	-	(13 249)	-	-	-	-	139 673
авансы полученные	5562	за 2025г.	29 080	15 284	-	(28 623)	-	-	-	-	15 741
	5582	за 2024г.	38 177	29 080	-	(38 177)	-	-	-	-	29 080
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

займы	5565	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с учредителями	5566	за 2025г.	-	15 522	-	-	-	-	-	-	15 522
	5586	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5567	за 2025г.	1 735	300	-	(1 730)	-	2 063	-	-	2 368
	5587	за 2024г.	1 111	74	-	(1 123)	-	1 673	-	-	1 735
Итого	5550	за 2025г.	173 242	66 516	-	(70 675)	-	-	-	-	169 083
	5570	за 2024г.	53 118	173 486	-	(53 362)	-	-	-	-	173 242

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

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не имела задолженности перед государственным внебюджетными фондами и задолженности 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 №8. Объекты аренды

Наименование Объекта	Дата начала аренды	Срок аренды (оставшийся)	Переход права собственности
Аренда помещения	01.08.2021	54 мес.	Не предусмотрен
Автомобиль Geely Monjaro	16.02.2024	25 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 2025 года были изменения условий договора аренды – увеличение срока аренды, повышение арендной платы 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.

По второму объекту аренды - Автомобиль Geely Monjaro, в 2025 году не было изменений условий договора аренды.

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

Таблица №9. Права пользования активом

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	2025	3 772	(3 160)	5 420	-	-	(1 154)	9 192	(4 314)
	2024	3 703	(2 036)	69	-	--	(1 124)	3 772	(3 160)
Автомобиль Geely Monjaro	2025	4 660	(971)	-	-	-	(1 165)	4 660	(2 136)
	2024	-	-	4 660	-	-	(971)	4 660	(971)

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 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

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

Вид деятельности	2025 год	2024 год
Торговля оптовая машинами и оборудованием для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий	85 739	175 135
Оказание услуг, выполнение работ собственными силами	15 542	18 489
Итого	101 281	193 624

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 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Таблица №11.1 Себестоимость продаж

Вид деятельности	2025 год	2024 год
Торговля оптовая машинами и оборудованием для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий	63 446	122 572
Оказание услуг, выполнение работ собственными силами	12 593	11 957
Итого	76 040	134 529

Таблица №11.2 Коммерческие расходы

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Маркетинговые услуги	13 100	6 600
Расходы по выставкам	2 370	2 017
Расходы на оплату труда	2 244	2 248
Расходы по гарантии	1 031	1 082
Отчисления на социальные нужды	678	690
Командировочные расходы	421	443
Услуги по перевозке грузов и таможенному оформлению	382	1 480
Расходы платежного агента	-	353
Прочие затраты	533	797
Итого	20 759	15 710

Таблица №11.3 Управленческие расходы

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Расходы на бухгалтерское обслуживание	8 023	8 621
Расходы на услуги по управлению	2 608	3 037
Консультационные услуги	1 003	3 387
Амортизация	1 174	1 125
Расходы на оплату труда	177	179
Материальные затраты	92	31
Отчисления на социальные нужды	53	54
Прочие затраты	741	364
Итого	13 871	16 798

14. Прочие доходы и расходы

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

Таблица №12. Прочие доходы

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Курсовые разницы	9 753	-
Проценты по депозитам	9 078	2 259
Прочие внереализационные доходы (расходы)	-	2
ИТОГО	18 831	2 261

Таблица №13. Прочие расходы

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Расходы на услуги банков	1 385	629
Процентные расходы	850	589
Резервы под снижение стоимости запасов	378	-
Резервы по претензиям	293	-
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	104	153
Списание выделенного НДС на прочие расходы	33	39
Курсовые разницы	-	574
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	2 846
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	953
Прочие внереализационные расходы	10	1
Штрафы, пени и неустойки	-	2
ИТОГО	3 053	5 787

15. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

Таблица №14. Налог на прибыль

Показатель	2025 год	2024 год
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	6 390	23 061
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(1 598)	(4 612)
Корректировки налоговой базы, в том числе:	(15 334)	1 889
Временные разницы	(16 057)	1 277
Постоянные разницы	723	612
Прибыль (убыток) текущего периода	(8 944)	24 950
Убыток прошлых лет, использованный в текущем периоде	-	(6 506)
Налоговая база	-	18 444
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств по временным разницам:	(4 014)	(1 046)
Отложенный налоговый актив с убытка	2 236	-
Постоянные налоговые обязательства	181	122
Эффект изменения ставки будущего налога	-	146
Текущий налог на прибыль	-	(3 689)
Отложенный налог на прибыль	(1 778)	(900)
Чистая прибыль (убыток)	4 612	18 472

Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. N 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%.

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

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 01.01.2025	Оплачено по договору в 2025г.	Получено товаров в 2025г.	Влияние изменения курса иностранной валюты	Дебиторская/ кредиторская задолженность на 31.12.2025
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	(71 104)	17 927	(31 445)	11 007	(73 615)

