

**Иные письменные пояснения к бухгалтерскому балансу
ООО «Фасад-Комплект»
За 2024 год.**

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил в соответствии с п. 6 ПБУ 4/99

1. Сведения об организации.

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Фасад-Комплект»
Юридический и почтовый адрес	309512 Белгородская область, город Старый Оскол, мкр. Конева, д. 17, оф. 207 тел/факс 4725-42-86-20
Основной вид деятельности по ОКВЭД	10.41 Производство масел и жиров
Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД	46.2 Оптовая торговля сельскохозяйственным сырьем и живыми животными 52.10.3 Хранение и складирование зерна
Среднесписочная численность, человек	81

2. В соответствии с учетной политикой в бухгалтерском учете:

2.1 Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии:

- Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утвержденным приказом Приказ Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н (далее - ПБУ 6/2020);

- Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.

Первоначальная стоимость основного средства определяется:

- при приобретении за плату - по цене поставщика и затрат на монтаж (при наличии таких затрат и если они не учтены в цене объекта);

- при их сооружении (изготовлении) - в сумме, уплачиваемой по договорам строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью приобретения, сооружения и изготовления основных средств.

Иные затраты, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в периоде их осуществления.

2.2. Учет товаров

Приобретенные товары отражаются по фактической себестоимости на счете 41 "Товары" без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Основание: Инструкция по применению счета 41 "Товары", утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость товаров.

Основание: п.п. 9, 10 ФСБУ 5/2019

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу (предпродажная подготовка), подлежат включению в состав расходов на продажу.

Затраты по доставке товаров покупателю транзитом (минуя основной склад) включаются в состав расходов на продажу и списываются в месяце продажи.

Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019

При отпуске товаров в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Расчет себестоимости единицы учета товаров определяется путем деления общей себестоимости вида товаров на их количество, складывающихся

ся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров в течение данного периода. Средняя себестоимость рассчитывается периодически в конце месяца.

Основание: пп. "а" п. 36 ФСБУ 5/2019

2.4. Учет незавершенного производства и продукции

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- материальные затраты
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты;

Основание: п. 23 ФСБУ 5/2019

. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

К прямым затратам относятся:

- Заработная плата специалистов (рабочих), занятых в производстве продукции;
- Страховые взносы на обязательное социальное страхование, начисленные с заработной платы специалистов (рабочих), занятых в производстве продукции;
- Стоимость электроэнергии, затраченной на выпуск продукции;
- Стоимость сырья и материалов, затраченных на выпуск продукции;
- Амортизация оборудования, используемого в производстве продукции;
- Расходы на оплату услуг сторонних организаций, необходимых для производства продукции;
- Иные расходы, связанные с производством продукции;

Основание: п. 24 ФСБУ 5/2019

Общепроизводственные расходы (счет 25) распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально отдельным статьям прямых затрат, включающим в себя все затраты по основному производству, кроме себестоимости рапса. Расходы, отраженные на счете 25 "Общепроизводственные расходы", в конце каждого отчетного периода закрываются на счета учета прямых расходов (20 "Основное производство"). Вместе с ними списываются на финансовый результат одновременно с реализацией продукции, а до этого момента накапливаются в стоимости нерезализованной готовой продукции; при учете стоимости выполненных работ/оказании услуг списываются без учета выручки в месяце понесения расходов.

Основание: п. 25 ФСБУ 5/2019

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Основание: п. 27 ФСБУ 5/2019

2.5. Учет готовой продукции

При отгрузке готовой продукции ее оценка рассчитывается по средней себестоимости. Расчет себестоимости единицы учета готовой продукции определяется путем деления общей себестоимости вида продукции на ее количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступившей готовой продукции в течение данного периода.

Основание: пп. "а" п. 36 ФСБУ 5/2019

Расчет себестоимости выпуска: используется плановая себестоимость выпуска, учитываются отклонения от плановой себестоимости с использованием счета 40 Выпуск продукции.

Плановая цена (себестоимость) основной продукции и попутной продукции (для отчета производства за смену) устанавливается приказом.

Продукция, произведенная не по назначению, но полностью отвечающая стандарту или техническим условиям другого вида продукции, также называется попутной и включается в годную продукцию на общих основаниях. Жмых рапсовый считать попутной продукцией.

В связи с тем, что калькулирование себестоимости в организациях, вырабатывающих масложировую продукцию, осуществляется по целевым продуктам и при этом затраты на приобретение (заготовление) сырья, основных и вспомогательных материалов, использованных для производства целевых продуктов и образующихся при этом попутных продуктов, относятся только на себестоимость целевых продуктов, попутная продукция не калькулируется. Материальные затраты на целевые продукты формируются исходя из затрат на приобретение сырья, основных и вспомогательных материалов за вычетом стоимости попутной продукции и реализуемых отходов по ценам возможной реализации.

Таким образом, **себестоимость попутной продукции** – жмыха рапсового – образуется исходя из **цены возможной реализации**.

При расчете себестоимости масла рапсового используется метод исключения затрат: один из продуктов, получаемых в производстве, считается основным – масло рапсовое, а все остальные рассматриваются как попутные. Метод исключения состоит в том, что из общей суммы затрат на производство исключается себестоимость попутной продукции и полученная величина считается себестоимостью основного продукта.

Плановая себестоимость попутной продукции может быть определена ее производственной себестоимости, учтенной в расчетах оптовой цены (т.е. цены предприятия, за вычетом прибыли и внепроизводственных расходов).

Цена возможной реализации жмыха рапсового устанавливается приказом.

Себестоимость масла рапсового в конце месяца рассчитывается в следующей последовательности:

- общепроизводственные (косвенные счет 25) затраты распределяется между номенклатурными группами (счет 20) согласно рассчитанным коэффициентам по отдельным статьям прямых затрат (распределение по статьям затрат без учета стоимости рапса);
- из общей суммы прямых затрат исключается себестоимость попутной продукции (жмыха рапсового);
- определяется общая сумма себестоимости соответствующих номенклатурных групп путем суммирования прямых и распределяемых затрат.

Основание: пп. "б" п. 27 ФСБУ 5/2019

2.6 Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

2.7. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

3. Основные показатели деятельности

В 2024 году Общество осуществляло продажу:

- продукции собственного производства: Масло рапсовое нерафинированное, жмых рапсовый.
- продукции несобственного производства: кукуруза, пшеница, картофель.

Также в соответствии с ОКВЭД-ом (52.10.3 Хранение и складирование зерна) осуществляло услуги по хранению, приемке, сушке и очистке зерна.

Общая выручка по видам деятельности за 2024 г составила :

Показатель	Сумма выручки без НДС, руб.	Процент к общему объему выручки
Покупные товары	20 464 178,65	1,1
Продукция	1 722 597 989,61	94,9
Услуги по приемке, отгрузке, хранению, сушке, очистке зерна	72 678 934,03	4,0
Итого	1 815 741 102,29	100

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг за 2024 г.

Показатель	Себестоимость, руб.
Товары	-12 383 583,00
Услуги по приемке, отгрузке, хранению, сушке, очистке зерна	25 986 396,07
Продукция	1 531 397 142,70
Услуги по очистке масла (гидратации масла)	1 735 148,13
Итого	1 546 735 103,90

Прочие доходы и расходы за 2024 год.

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.
Проценты по кредитам и займам	6 748	35 468

Прочие внереализационные доходы за 2024

Прочие доходы	сумма, руб.
Выручка от сдачи в аренду ОС	309 000,00
Излишек товара	287 994,94
Курсовые разницы	39 034 334,37
Оприходование излишков	209 872,81
Оприходование материалов после списания ОС	52 345,00
Оценочные обязательства по оплате труда	795 179,56
Продажа (покупка) иностранной валюты	1 073 588 761,69
Прочие внереализационные доходы и расходы	10 273 681,15
Реализация прочего имущества (материалов и ОС)	1 520 345,00
Субсидия	26 624 899,70
Оприходование отходов	473 666,60
Итого	1 153 170 080,82

Прочие внереализационные расходы за 2024г

Прочие расходы	сумма руб.
Благотворительность	115 206,00
Гос пошлина	54 679,80
Курсовые разницы	37 419 262,97
Материальная помощь	8 000,00
Пени, штрафы и иные санкций, перечисляемых в бюджет	86 515,29
Потери сверх норм	4 487 416,91
Пр. доходы/расходы по валютному форварду	4 077 600,00
Продажа (покупка) иностранной валюты	1 077 804 156,51
Прочие внереализационные расходы	2 055,78
Расходы на услуги банков	2 069 469,01
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	56 182,50
Реализация прочего имущества (материалов)	526 016,00
Резервы по сомнительным долгам	12 812 715,17
Списание выделенного НДС на прочие расходы	204 149,89
Реализация ОС	695 582,12
Итого	1 140 419 007,95

ООО «Фасад-Комплект» не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности не принимало.

4. Информации об участии в совместной деятельности не имеется, т.к. совместная деятельность не ведется.

5. Информации, связанной с осуществлением договора доверительного управления имуществом нет в связи с отсутствием договора доверительного управления имуществом.

6. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах.

По состоянию на отчетную дату уменьшение или увеличение экономических выгод не ожидается. Информация по созданным резервам по отпускам и страховым взносам указана в таблице 7 Оценочные обязательства Пояснений по бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. События после отчетной даты

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

8. РИСКИ, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2024 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов, повышению ключевой ставки Банка России, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Компании принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

9. ФСБУ 25/2018

Объекты аренды по ФСБУ:

наименование объекта лизинга	Лизингодатель	Договор	срок окончания
UAZ Profi	Сбербанк Лизинг АО	ОВ/Ф-45666-04-01 от 29.03.2023 г	25.04.2026

10. Информация по прекращаемой деятельности нет, т.к. организация не собирается прекращать деятельность.

11. Информация о связанных сторонах/об аффилированных лицах

Состав аффилированных лиц на 31.12.2024 г.:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Размер доли в уставном капитале (%)	Номинальная стоимость доли (руб.)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
1.	Волобуев Константин Анатольевич	33	247 500	<i>Лицо владеет 20% долей в уставном капитале общества Лицо является директором общества</i>
2.	Горелкина Марина Вячеславовна	34	255 000	<i>Лицо владеет 20% долей в уставном капитале общества</i>
3.	Олейник Оксана Дмитриевна	33	247 500	<i>Лицо владеет 20% долей в уставном капитале общества</i>

Сведения о полученных доходах за 2024г

ФИО	Средняя заработная плата, руб/мес	ФОТ руб.	НДФЛ с ФОТ руб.	Полученные от учредителей займы руб.	дата получения займа	Срок погашения	Проценты (начисленные) по займу руб. за 2024 г.
Волобуев К.А.:	340 709,24	4 088 510,86	562 065,00	15 000 000	2019г	10.03.2027	3 255 467,00
Олейник О.Д.	216 988,23	2 603 858,79	332 020,00	15 000 000	2019г	10.03.2027	3 255 467,00
Горелкина М.В.	189 839,50	2 278 074,00	294 307,00	15 000 000	2019г	10.03.2027	3 255 467,00

12. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г.

12.1. Капитал и резервы.

В 2024 году величина уставного капитала не менялась и составила 750 тыс. руб.

12.2. Стр. 1230 Дебиторская задолженность – 136 736 тыс. руб. (145 049 тыс. руб. – 8 313 тыс. руб. (резервы)) в т.ч.:

- поставщики: 77 317 тыс. руб. (резерв по сомнительным долгам- 425 тыс. руб.)
- покупатели: 9 112 тыс. руб. (резерв по сомнительным долгам – 7 888 тыс. руб.)
- прочая: 50 307 тыс. руб.

12.3. Стр. 1520 Кредиторская задолженность – 36 184 тыс. руб., в т.ч.:

- поставщики: 1 022 тыс. руб.
- покупатели: 22 745 тыс. руб.
- налоги и взносы: 7 544 тыс. руб.
- прочая: 4 873 тыс. руб.

12.4. Стр. 1410 Заемные средства – 45 000 тыс. руб.

12.5. Стр. 1510 Заемные средства – 169 000 тыс. руб, в т.ч.:

- Заемные средства ПАО Сбербанк – 169 000 тыс. руб.

(в обеспечение заключены договоры ипотеки и залога оборудования – расшифровка см. п.13.5)

13. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

13.1 Сумма текущего налога на прибыль определяется организацией путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового обязательства (ПНО),

а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль, представлена в таблице.

Отложенные налоговые активы/обязательства по видам	Обороты за 2024		Обороты за 2023		Обороты за 2022	
	возникло	погашено	возникло	погашено	возникло	погашено
Отложенные налоговые активы	1713	536	370	1066	304	3202
Арендные обязательства		15	239	847		965
Основные средства	26		4	0	1	0
Материалы	64	2	23	55	54	0
Расходы будущих периодов	3	14	0	77	0	77
Оценочные обязательства и резервы	341		104	0	249	0
Доходы будущих периодов		28		38		38
Резервы по сомнительным долгам	802			49		2122
Убыток текущего периода	477	477				
Отложенные налоговые обязательства	3205	1477	6242	2821	2588	3016
Товары отгруженные	2375		2375	1020	1020	
Основные средства	807	778	3827	1643	403	2189
Готовая продукция		699		25	1165	435
Кредиторская задолженность	23		40	133		392
Доходы будущих периодов						

тыс. руб.

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, при переходе на ставку налога на прибыль 25% с 01.01.2025 года, представлена в таблице.

Вид активов и обязательств	Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	12	13	14	15
Готовая продукция		367 594,55		1 837 972,77
Доходы будущих периодов				
Кредиторская задолженность		3 506,13		17 530,64
Материалы	16 791,73	22,91	83 958,58	114,58
Основные средства	6 138,05	1 617 763,44	30 690,24	8 088 817,96
Оценочные обязательства и резервы	309 628,25		1 548 141,32	
Расходы будущих периодов	79 195,18		395 975,92	
Резервы сомнительных долгов	191 785,35		958 926,75	
Товары отгруженные				
Арендные обязательства	44 769,26		223 846,31	
Итого	648 307,82	1 988 887,03	3 241 539,12	9 944 435,95

13.2 Лизинговые платежи в отчетном периоде – 1 668,9 руб. в т.ч. НДС 20%.

13.3 Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы – 36 370 тыс. руб. (проценты по кредиту, лизингу)

13.4. Расшифровка кредитов и займов

№ п/п	Наименование кредитора/ займодавца	Сумма кредита/ лимита (займа) по Договору, валюта	Дата выдачи	Дата погашения,	Текущая задолженность, тыс. руб	Целевое назначение	% ставка
Долгосрочные кредиты и займы							
1	Волбуев Константин Анатольевич	15 000 тыс.рос.руб.	01.07.2019	10.03.2027	15 000,00	Финансирование текущей деятельности	20%
2	Горелкина Марина Вячеславовна	15 000 тыс.рос.руб.	26,29,30.07.2019	10.03.2027	15 000,00	Финансирование текущей деятельности	20%
3	Олейник Оксана Дмитриевна	15 000 тыс.рос.руб.	17,26.07.2019	10.03.2027	15 000,00	Финансирование текущей деятельности	20%
Краткосрочные кредиты и займы							
1	N7M-G70-20K от 15.03.2024 г	100 000 000,00	15.03.2024	09.03.2025	98 999 876,89	Пополнение оборотных средств	12%
2	N7M-GOS-A4F от 19.04.2024 г	50 000 000,00	19.04.2024	09.03.2025	50 000 000,00	Пополнение оборотных средств	12%
3	N7M-H4G-F06 от 24.05.2024 г	20 000 000,00	24.05.2024	21.05.2025	20 000 000,00	Пополнение оборотных средств	12%

13.5. Расшифровка залогов и обеспечений к договорам кредитов и займов

Вид забалансового обязательства	Наименование гарантируемого обязательства и организации, за которую предост. поручительство (выдана гарантия, залог и т.п.)	Наименование организации, которой предоставлено поручит., залог (бенефициар)	Сумма обязательства, руб	Срок действия обязательства	Обеспечение
Залог	ДОГОВОР ЗАЛОГА № 7M-GOS-F4F от 19.04.2024	ПАО СБЕРБАНК	50 000 000,00	21.04.2025	Вагоны
Залог	ДОГОВОР ЗАЛОГА № 7M-G70-20K от 15.03.2024	ПАО СБЕРБАНК	100 000 000,00	09.03.2025	Оборудование
Залог	ДОГОВОР ЗАЛОГА № 7M-H4G-F06 от 24.05.2024	ПАО СБЕРБАНК	20 000 000,00	21.05.2025	Линия по производству рапсового масла (№2)
итого			170 000 000,00		

13.6. К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты.

13.7. Курсовые разницы:

Наименование	Положительные, руб.	отрицательные, руб.	итого, руб.
остатки на валютных счетах (счет 52)(переоценка валютных остатков)	9 685 501,23	6 437 326,56	3 248 174,67
дебиторская задолженность покупателей (счет 62.21) (переоценка валютных остатков)	773,94	376 769,28	- 375 995,34
итого			2 872 179,33

13.8. Результаты валютно-обменных операций:

Результаты от валютно-обменных операций (выгода или потеря) отражаются свернуто в «Отчете о движении денежных средств» в следующем порядке:

- по строке 4119 «Прочие поступления» - выгода от валютно-обменных операций (пп. "в" п. 6 ПБУ 23/2011);
- по строке 4129 «Прочие платежи» - потери от валютно-обменных операций (пп. "в" п. 6 ПБУ 23/2011)

В связи с существенным значением потерь от валютно-обменных операций данная информация выделена отдельной строкой в отчете о движении денежных средств (строка 4126 «отражение результатов от валютно-обменных операций – потеря»).

За 2024 год были следующие движения

Наименование статьи движения денежных средств:	сумма, руб
Продажа иностранной валюты	514 414 494,70
Покупка иностранной валюты	-1 077 814 961,43
итого	-563 400 466,73

Директор _____ Волобуев К.А.

Главный бухгалтер _____ Прошина Е.В.

«24» марта 2025 г.