

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, А ТАКЖЕ К ПРИЛОЖЕНИЯМ К НИМ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ФЛСМИДТ РУС»
ЗА 2024 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ФЛСмидт Рус» (далее – ООО «ФЛСмидт Рус», «Общество») было создано 21 декабря 2007 года на неограниченный срок в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ.

Данные о государственной регистрации Общества: свидетельство серия 77 № 008718750, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, ИНН/КПП 7729591347/771001001 от 21 декабря 2007 года.

Юридический и фактический адрес: 127030, Москва г, Российская Федерация, Новослободская ул, дом 23, этаж 4, помещение I, комната 18

Единственным участником Общества является Холдинг «ФЛСмидт Русланд Холдинг А/С», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Дании.

Бенефициар ООО «ФЛСмидт Рус» отсутствует, так как у конечного собственника – публичной компании - FLSmidth & Co. A/S акции котируются на бирже и отсутствуют физические лица, владеющие контролем управления.

Справка о цепочке собственников, включая бенефициаров (в том числе, конечных*)

№ п/п	Наименование (ИНН, вид деятельности)			
	ИНН	ОГРН	Наименование (полное и краткое) юридического лица	ФИО руководителя
1.	7729591347	1077764207586	Общество с ограниченной ответственностью «ФЛСМИДТ РУС» (ООО «ФЛСмидт Рус»)	С 11.01.2023 Кузнецов Олег Эдуардович

Информация о цепочке собственников, включая бенефициаров (в том числе, конечных)						
№	ИНН	ОГРН	Наименование / ФИО	Руководитель / участник / акционер / бенефициар	Информация о подтверждающих документах (наименование, реквизиты и т.д.)	Статус
1	31 05 15 41		FLSmidth Rusland Holding A/S (Эф Эл Смидт Русланд Холдинг А/С) Акционерное общество (100%)	Председатель совета директоров Якоб Грюнфельд, Видовревей 14Б 2930 Клампенборг Административный директор Йон Эстергаард Хорн, Вед Даммен 5 2880 Багсвэрд	Выписка из реестра Датского Управления бизнесом от 30.09.2024	Единственный участник ООО «ФЛСмидт Рус» У бизнеса нет бенефициарных собственников, поэтому руководство признается
2	15 02 88 82		FLSmidth A/S (Эф Эл Смидт А/С) Акционерное общество, Дания	Директор Микко Юхани Кето, Исландс Бругге 32А, 2.	Выписка из реестра Датского Управления	Учредитель и основной собственник FLSmidth Rusland

			90-99,99% (29.10.2007 -), организована 06.03.1991	0213 2300 Копенгаген С Администрати вный директор Роланд Мункерод Андерсен, Де Конинкс Вей 7 2840 Хольте	бизнесом от 30.09.2024	Holding A/S (Эф Эл Смидт Русланд Холдинг А/С) Акционерное общество. У бизнеса нет бенефициарных собственников, поэтому руководство признается бенефициарным собственником.
3	58.18.09.12		FLSmith & Co. A/S (Эф Эл Смидт энд Ко А/С), Дания (100%)	Директор Роланд Мункерод Андерсен, Де Конинкс Вей 7 2840 Хольте Администрати вный Директор Микко Юхани Кето, Исландс Бругте 32А, 2. 0213 2300 Копенгаген С	Выписка из реестра Датского Управления бизнесом от 30.09.2024	Единственный собственник FLSmith A/S (Эф Эл Смидт А/С) Акционерное общество, Дания

*Конечный собственник капитала (бенефициарный владелец) – физическое лицо (физические лица), которое / (-ые), прямо или косвенно владеет или контролирует более 25% плюс одна акция или 25% плюс одно право голоса доли юридического лица, включая владение через акции на предъявителя, за исключением компании, котируемой на регулируемом рынке и подпадающей под требования о раскрытии информации в соответствии законодательством Европейского Сообщества или аналогичными международными стандартами не выявлены.

Структура собственности FLSmith & Co.A/S

Акции FLSmith & Co. A/S котируются на бирже NASDAQ, Копенгаген. Уставной капитал составляет 1.153.000.000 DKK с общим количеством акций 57.650.000. Каждая акция предоставляет ее владельцу 20 голосов. Акции FLSmith & Co. A/S указаны в более, чем 162 датских, скандинавских и глобальных фондовых индексов, включая ведущий датский фондовый индекс C25.

Текущее руководство Обществом осуществляется единоличным исполнительным органом, Генеральным директором, который действует от имени Общества без доверенности.

Основные направления деятельности Общества:

- оказание услуг шефнадзора за строительством объектов;
- оказание представительских услуг компаниям группы «ФЛСмидт»;
- реализация промышленного оборудования и запасных частей к нему.

В 2023 и 2022 годах действовали следующие обособленные подразделения и филиалы в целях обеспечения деятельности Общества по осуществлению надзора за монтажом оборудования на строительстве заводов в регионах:

- филиал «ФЛС Нелсон Рус» в г. Иркутск, Иркутская обл. (закрыт в 2023г);
- обособленное подразделение в г. Коломна, Московская обл. (закрыто в 2023г);
- обособленное подразделение в г. Магадане, Магаданская обл. (закрыто в 2023г);
- обособленное подразделение в г. Новосибирск, Новосибирская обл. (закрыто в 2023г);
- Представительство (налоговое) в Республике Беларусь. (закрыто в 2023г).

Филиал в г. Иркутске был выделен на отдельный баланс, имел отдельные расчетные счета в банке. Уплату налогов и сдачу отчетности по филиалам и обособленным подразделениям осуществлял головной офис ООО «ФЛСмидт Рус» в г. Москва. Филиал в г. Иркутск самостоятельно

составлял и сдавал отчетность по налогам и сборам в части налогов и сборов, уплачиваемых в местный бюджет.

Представительство (налоговое) в Республике Беларусь было выделено на отдельный баланс, имело отдельные расчетные счета в банке. Уплату налогов и сдачу отчетности осуществлял головной офис ООО «ФЛСмидт Рус» в г. Москва. Представительство (налоговое) в Республике Беларусь самостоятельно составляло и сдавало отчетность по налогам и сборам в части налогов и сборов, уплачиваемых в бюджет Республики Беларусь.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2024 и 2023 годы составила 1 и 2 человека соответственно.

Сведения о лицензиях организации: Организация не имеет лицензии.

Состав исполнительного органа Общества представлен ниже:

Ф.И.О.		Должность	Общая сумма вознаграждения, тыс. руб.	
			2024 г.	2023 г.
Будер Роберт	Штефан	Генеральный директор (до 11.01.2023)	0	14 406
Кузнецов Олег	Эдуардович	Главный бухгалтер	9 158	7 825

По результатам операционной деятельности Общества за 2024 и 2023 годы заработная плата основному управленческому персоналу составили в общей сумме 10 656 тыс. руб. (в том числе НДФЛ в сумме 1 498 тыс. руб.), а также взносы в сумме 1 962 тыс. руб. и 22 231 тыс. руб. (в том числе НДФЛ в сумме 2 439 тыс. руб.), а также взносы в сумме 1 509 тыс. руб. соответственно. Все выплаты носили краткосрочный характер.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов (далее – «РФ») и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора от 29 декабря 2013 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется бухгалтерской службой организации, в виде структурного подразделения, возглавляемого главным бухгалтером.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы «1С Бухгалтерия».

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет сохранять свой статус юридического лица в обозримом будущем, со стороны учредителей на данный момент отсутствует намерение по ликвидации Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке, но с учетом специфики текущей ситуации – в частности с погашением обязательств в отношении ряда контрагентов вне территории РФ.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность,

соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с *«Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»*, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*. В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в хозяйственной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

Организация в 2021г для целей бухгалтерского учета объектов основных средств досрочно применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2021 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется альтернативным способом в упрощенном порядке.

Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

Актив, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 50 тыс. Датских крон по курсу ЦБ РФ на дату принятия к учету.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение и сооружение, за исключением налога на добавленную

стоимость («НДС») и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом в соответствии со сроками полезного использования, определенными по каждому основному средству.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В случае невозможности достоверно определить такой срок Общество руководствуется сроками, установленными постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок эксплуатации по этому имуществу определяется с учетом документально подтвержденного срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Сроки полезного использования основных средств, применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования, лет	
	От	До
Офисное помещение	30	30
Транспортные средства	3	4
Офисное оборудование и другие виды основных средств	2	20

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Доходы, расходы и потери от списания с бухгалтерского баланса объектов основных средств (в том числе и от безвозмездной передачи) подлежат зачислению на финансовые результаты Общества.

Затраты на ремонт и сервисное обслуживание основных средств учитываются по фактически произведенным затратам в составе расходов отчетного периода.

2.7. Учет аренды

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве ППА и обязательства в соответствии с пп.11 и 12 ФСБУ 25/2018.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 Общество вместо ретроспективного пересчета признает альтернативным способом единовременно ППА и обязательство с отнесением разниц на нераспределённую прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признает, сравнительные данные за 2021 год не пересчитывает.

Право пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде- приведенной стоимости оставшихся неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Ставка дисконтирования устанавливается отдельно по приказу руководителя.

2.8. Учет запасов

Организация в 2024г. применяет стандарт ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Товары для перепродажи принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При реализации товаров для перепродажи их оценка производится по методу средней взвешенной себестоимости.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

2.9. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 1 считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.10. Учет расходов

Сумма косвенных расходов на реализацию, осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного периода. При отсутствии в отчетном периоде выручки от реализации косвенные расходы признаются в полном объеме и формируют убыток отчетного периода.

Расходы, которые напрямую не связаны с продажей Обществом товаров, классифицируются как прочие расходы.

2.11. Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

2.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В случае необходимости Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежегодно);
- под снижение стоимости материальных ценностей (ежегодно).

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец анализируемого года. Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества, по задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором.

В зависимости от сроков просрочки задолженность делится на следующие группы с указанием процента расчета резерва:

- от 30 дней и до 180 дней: отчисления в резерв не производятся;
- свыше 180 дней: 100%.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности Общества отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- резерв на предстоящую оплату отпусков работникам;
Порядок формирования резерва на конец анализируемого года (инвентаризация резерва):
Сумма расходов в виде резерва по отпускам определяется отдельно по каждому подразделению управленческого учета.
Ежегодно в срок до 15 января текущего года кадровая служба Общества в письменном виде формирует и направляет в адрес Главного бухгалтера следующую письменную информацию:
задолженность Общества перед работниками по не использованным в прошлых годах (периодах) отпускам, при этом задолженность определяется по состоянию на 31 декабря анализируемого года (далее по тексту настоящего раздела – Сумма1);
сумма страховых взносов, подлежащая начислению при выплате такой задолженности (далее по тексту настоящего раздела – Сумма2);
Указанная в п. 2.1.2 настоящей Методики информация предоставляется в виде таблицы по форме:

Таблица 2.1

№ п/п	Подразделение	Сумма, руб.	
		Отпускных выплат ¹	Страховых взносов ²
1	Подразделение № 1		
2	Подразделение № 2		
3	Подразделение № 3		

¹ Сумма1
² Сумма2

Сумма1 исчисляется как сумма задолженностей по конкретным работникам. Сумма задолженностей по конкретному работнику определяется по формуле:

$$C = K * CЗ, \text{ где}$$

C – сумма;
K – количество дней отпуска;
CЗ – среднедневной заработок работника за год, предшествующий текущему.

Среднедневной заработок для целей расчета резерва по отпускам определяется как значение, полученное при делении общей суммы выплат работнику в виде заработной платы за анализируемый год (без учета премий, пособий и т. п.) на общее количество фактически отработанных календарных дней в анализируемом году.

Сумма страховых выплат определяется по тарифам, действующим на 01 января текущего года, без учета регрессии.

Главный бухгалтер на основании полученной информации, указанной в п. 2.1.2, отдельно по каждому подразделению определяет сумму, подлежащую отражению в составе резерва по отпускам на начало текущего года, по формуле:

$$Cp = \text{Сумма1} + \text{Сумма2}, \text{ где}$$

Cp – сумма расходов в виде резерва по отпускам;
Сумма1 и Сумма2 – суммы по каждому подразделению, определяемые в соответствии с п. 2.1.2 настоящей Методики

В срок до 20 января текущего года Главный бухгалтер формирует бухгалтерскую справку, в которой указывает:

сумму подлежащего списанию резерва, исчисленного, но не использованного в прошлом году;

сумму начисляемого резерва на оплату неиспользованных отпусков, приходящихся на период до 1 января текущего года.

К бухгалтерской справке прикладывается Таблица 2.1.

Порядок формирования резерва по отпускам в течение текущего года:

Сумма отчислений в резерв по отпускам рассчитывается ежемесячно – по состоянию на последнее число анализируемого месяца.

Сумма отчислений в резерв рассчитывается по формуле:

$$Cp = (Cфот + Cсв) * \text{Коэффициент}, \text{ где}$$

Cp – сумма отчислений в резерв по отпускам за анализируемый месяц;
Cфот – общий фонд оплаты труда за анализируемый месяц (без учета премий, пособий и т.п.);
Cсв – сумма страховых взносов за анализируемый месяц;
Коэффициент – процент отчислений в резерв. Процент рассчитывается ежегодно. На основании Расчета (Приложение № 1 к данному приложению) ежемесячный Процент отчислений для оценочного обязательства по отпускам определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов

- резерв на предстоящую оплату обязательного ежегодного аудита;
Порядок расчета резерва предстоящую оплату обязательного ежегодного аудита (далее по тексту – резерв на аудит) в текущем году:

Главный бухгалтер на основании данных предварительных договорных отношений, или предшествующих договорах устанавливает сумму резерва с учетом инфляции на предстоящий год.

Рассчитанная сумма резерва указывается Главным бухгалтером к бухгалтерской справке. Расчет резерва приводится либо в самой бухгалтерской справке, либо прикладывается в качестве отдельного документа к указанной выше бухгалтерской справке.

- резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;

Порядок формирования резерва по ГРиО (Warranty provision) на последнее число каждого истекшего отчетываемого периода (в т. ч. и инвентаризация резерва):

Отчисления в резерв по ГРиО (Warranty provision) по умолчанию составляет 0,1% от суммы выручки по торговым операциям за отчетный месяц.

Ежемесячно в срок до 5 числа месяца, следующего за отчетным резерв начисляется сотрудником бухгалтерской службы из расчета:

Сумма резерва по ГРиО (Warranty provision) = сумма выручки по торговым операциям за отчетный месяц * 0,1%

Сумма выручки формируется отдельно по головному подразделению (все подразделения за исключением Филиала в г. Иркутске) и Филиалу в г. Иркутске в регистре по счету 90.01.1 в целях НУ (выручка по торговым операциям без НДС) по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным.

По договорам, учитываемым по методу процента выполнения (далее РОС (Percentage Of Completion)) сумма начисления резерва по ГРиО (Warranty provision) может начисляться одноразово в месяце отгрузки товара, согласно сведениям из расчета оценки расходов по договору (ORDER COST REPORT). Сведения (ORDER COST REPORT) о сумме для начисления резерва предоставляет в бухгалтерию предприятия ответственное лицо ежемесячно до первого числа, следующего за отчетным. Реестр договоров и сумм начисленного резерва прикладывается к бухгалтерской справке по начислению резерва.

если гарантийный период превышает 12 месяцев, то сумма резерва в соответствующие строке указывается по приведенной (дисконтированной) стоимости;

в строке «ИТОГО» указывается суммарное (итоговое) значение величин резерва;

в строке «Отражено ранее» указывается сумма резерва по ГРиО, которая числилась в бухгалтерском учете Общества до произведения текущих расчетов;

в строке «Подлежит корректировке (+/-)» указывается разница между суммой резерва, подлежащей отражению в бухгалтерском учете по состоянию на 31 декабря анализируемого периода, и сумой резерва, отраженной ранее: со знаком «+» в случае, если резерв подлежит увеличению, со знаком «-» в случае, если резерв подлежит уменьшению.

Сформированный расчет резерва по ГРиО, а также реестр договоров прикладываются бухгалтером к бухгалтерской справке, формируемой в соответствии с п. 1.3.5 настоящей Методики.

В течение действия начисленного резерва по ГРиО при возникновении гарантийного случая по поставленному товару за прошедший период расходы учитываются за счет начисленного резерва за соответствующий период.

По умолчанию через 18 месяцев, следующих за датой формирования резерва, сумма неиспользованного резерва списывается в прибыль организации. По договорам, учитываемым по методу процента выполнения (далее РОС (Percentage Of Completion)) срок гарантийных обязательств может быть продлен на срок, указанный в договоре с Покупателем товара.
- Резерв на выплату вознаграждения по STIP;

Принимая во внимание Политики, принятые в международной группе компаний FLS по выплате глобального бонуса определенным сотрудникам по программе (Short-term Incentive Program/ Краткосрочная стимулирующая программа) по итогам работы за год начиная с 01.01.2019г. начислять Резерв на предстоящую выплату ежегодного вознаграждения по программе STIP по итогам работы за год (Далее Резерв на выплату вознаграждений по STIP) ежегодно по состоянию на 31 декабря анализируемого года.

Проверка необходимости формирования (корректировки) Резерв на выплату вознаграждений по STIP производится бухгалтерской службой Общества ежегодно по состоянию на 31 декабря анализируемого года.

Условиями выплаты бонуса являются выполнение KPI (ключевых показателей эффективности), установленные Руководителями группы компаний FLS и согласовываются между участником бонусной программы и его менеджером. Так же учитываются финансовые показатели в целом по группе FLS. Базой для расчета бонуса является годовой оклад сотрудника (в т. ч. районные и северные надбавки). Процент бонуса может быть ниже при неполном/ недостаточном выполнении установленных KPI. Процент бонуса (максимальная ставка вознаграждения по STIP) устанавливается Руководителями группы компаний FLS и передаются в кадровую службу ООО «ФЛСмидт Рус».

- Резерв на выплату вознаграждения по SIP.
Принимая во внимание Политики принятые в международной группе компаний FLS по выплате глобального бонуса определенным сотрудникам по программе (Sales Incentive Program/ программа стимулирования продаж) – далее (SIP) по итогам работы за год начиная с 01.01.2019г. начислять Резерв на предстоящую выплату ежегодного вознаграждения по программе SIP по итогам работы за год (Далее Резерв на выплату вознаграждений по SIP) ежегодно по состоянию на 31 декабря анализируемого года. Проверка необходимости формирования (корректировки) Резерва на выплату вознаграждений по SIP производится бухгалтерской службой Общества ежегодно по состоянию на 31 декабря анализируемого года. Условиями выплаты бонуса являются выполнение KPI (ключевых показателей эффективности), установленные Руководителями группы компаний FLS и согласовываются между участником бонусной программы и его менеджером. Так же учитываются финансовые показатели в целом по группе FLS. Базой для расчета бонуса является годовой оклад сотрудника (в т.ч. районные и северные надбавки). Процент бонуса может быть ниже при НЕ полном/ недостаточном выполнении установленных KPI. Процент бонуса (максимальная ставка вознаграждения по SIP) устанавливается Руководителями группы компаний FLS и передаются в кадровую службу ООО «ФЛСмидт Рус».
- Резерв на предстоящие расходы по судебным разбирательствам;
Порядок формирования резерва в течение текущего года начиная с 01.01.2020г.

Ежемесячно в срок до 5 числа месяца, следующего за отчетным, бухгалтер исходя из предоставленных данных о предстоящих расходах по судебному разбирательству от юридической службы (или сторонней организации, уполномоченной ООО «ФЛСмидт Рус» представлять интересы в судебном разбирательстве), оформляет бухгалтерскую справку, в которой указывает сумму начисляемого резерва. Расчет резерва может быть приведен как в самой бухгалтерской справке, так и на отдельном листе, прикладываемом к бухгалтерской справке. Сумма резерва, неиспользованного в анализируемом году, подлежит списанию. В

бухгалтерской справке Главный бухгалтер указывает сумму резерва, неиспользованного по состоянию на 31 декабря анализируемого года.

2.13. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

3. ИСПРАВЛЕННАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2022 И 2021Г.

В показатели отчетности Общества на конец 2021 и 2022 гг., в связи с исправлением существенных ошибок, допущенных в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете Обществом были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в связи со следующими обстоятельствами:

- начисление резерва по сомнительным долгам;
- корректировка дебиторской задолженности в целях отражения в корректном периоде;
- корректировка финансовых вложений;
- отражение кредиторской задолженности и расходов в корректном периоде;
- корректировка классификации кредиторской задолженности;
- корректировка выручки, дебиторской задолженности, себестоимости и запасов в целях отражения в корректном периоде;
- корректировка классификации расходов между себестоимостью, коммерческими и административными расходами;

- корректировка отражения временных разниц;
- прочие корректировки.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	корректировка	Новое значение 2022	На 31 декабря 2021 г.	корректировка	Новое значение 2021	На 31 декабря 2020 г.	корректировка	новое значение 2020
АКТИВ										
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Нематериальные активы	1110	-			-			-		
Основные средства	1150	27 524	0	27 524	33 671	0	33 671	39 843	0	39 843
Доходные вложения в материальные ценности	1160	656	0	656	2 707	0	2 707	4 026	0	4 026
Отложенные налоговые активы	1180	236 017	-204 652	31 365	33 309	0	33 309	48 606	0	48 606
Прочие внеоборотные активы	1190	63	0	63	258	0	258	319	0	319
Итого по разделу I	1100	264 260	-204 652	59 608	69 945	0	69 945	92 794	0	92 794
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			0			0			0	
Запасы	1210	46 524	0	46 524	602 466	0	602 466	681 199	0	681 199
в том числе:			0	0		0	0		0	
Материалы	12101	-	0	0		0	0		0	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 601	0	4 601	102 494	0	102 494	149 549	0	149 549
в том числе:			0	0		0	0		0	
Дебиторская задолженность	1230	269 690	47 980	317 670	3 548 193	2 316 730	1 231 463	2 091 928	0	2 091 928
в том числе:			0	0		0	0		0	
денежных эквивалентов)	1240	1 710 000	65 873	1 775 873	1 880 000	-4 605	1 884 605	109 871	0	109 871
в том числе:			0	0		0	0		0	
эквиваленты	1250	980 733	0	980 733	244 090	0	244 090	172 193	0	172 193
в том числе:			0	0		0	0		0	
Прочие оборотные активы	1260	632	0	632	31 386	0	31 386	45 103	0	45 103
в том числе:			0			0			0	
Итого по разделу II	1200	3 012 180	113 853	3 126 033	6 408 629	2 312 124	4 096 505	3 249 843	0	3 249 843
БАЛАНС	1600	3 276 440	-90 799	3 185 641	6 478 574	2 312 124	4 166 450	3 342 637	0	3 342 637

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	корректировка	Новое значение 2022	На 31 декабря 2021 г.	корректировка	Новое значение 2021	На 31 декабря 2020 г.	корректировка	Новое значение 2020
ПАССИВ										
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ										
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	410	0	410	410	0	410	410	0	410
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	514 706	-204 652	310 054	1 054 953	-625 785	429 168	419 158	0	419 158
Итого по разделу III	1300	515 116	-204 652	310 464	1 055 363	-625 785	429 578	419 568	0	419 568
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			0			0			0	
Заемные средства	1410	-	0	-	-	0	-	-	0	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	34 735	0	34 735	79	-1	79	89	0	89
Оценочные обязательства	1430	9 538	0	9 538	3 642	-1	3642	40 215	-40 215	0
Прочие обязательства	1450	-	0	-	-	0	-	-	0	-
Итого по разделу IV	1400	44 273	0	44 273	3 721	-1	3 720	40 304	-40 215	89
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			0			0			0	
Заемные средства	1510	-	0	-	-	0	-	-	0	-
Кредиторская задолженность	1520	2 705 836	113 893	2 819 729	5 325 857	-1 686 339	3 639 518	2 818 851	0	2 818 851
Доходы будущих периодов	1530	-	0	-	-	0	-	-	0	-
Оценочные обязательства	1540	11 175	0	11 175	93 633	0	93 633	63 914	40 215	104 129
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	15401	-	0	-	-	0	-	-	0	-
Резервы предстоящих расходов прочие	15402	-	0	-	-	0	-	-	0	-
Прочие обязательства	1550	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Итого по разделу V	1500	2 717 011	113 893	2 830 904	5 419 490	-1 686 339	3 733 151	2 882 765	40 215	2 922 980
БАЛАНС	1700	3 276 400	-90 759	3 185 641	6 478 574	-2 312 124	4 166 450	3 342 637	0	3 342 637

Изменения показателей отчета о финансовых результатах за 2022 год указаны в следующей таблице:

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	корректировка 2022	За Январь - Декабрь 2022 г. Новое значение 2022	За Январь - Декабрь 2021 г.	корректировка 2021	Новое значение 2021
Выручка	2110	2 541 647	0	2 541 647	5 533 981	0	5 533 981
Себестоимость продаж	2120	-1 843 889	-139 208	-1 983 077	-4 262 064	240 420	-4 021 644
Валовая прибыль (убыток)	2100	697 778	-139 208	558 570	1 271 917	240 420	1 512 337
Коммерческие расходы	2210	-301 449	157 214	-144 235	-345 644	-31 764	-377 408
Управленческие расходы	2220	-176 478	-18 006	-194 484	-143 765	-208 656	-352 421
Прибыль (убыток) от продаж	2200	219 851	0	219 851	782 508	0	782 508
Доходы от участия в других организациях	2310	-	0	0	0	0	-
Проценты к получению	2320	90 606	0	90 606	7 327	0	7 327
Проценты к уплате	2330	-3 054	0	-3 054	0	0	-
Прочие доходы	2340	255 662	0	255 662	143 568	566	144 134
Прочие расходы	2350	-1 183 419	622 970	-560 449	-80 540	-625 785	-706 325
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-620 354	622 969	2 615	852 863	-625 219	227 644
Налог на прибыль	2410	80 107	-199 713	-119 606	-217 634	0	-217 634
в том числе:			0	0		0	
текущий налог на прибыль	2411	-83 363	358	-83 005	-200 361	-1 988	-202 349
отложенный налог на прибыль	2412	163 470	-200 071	-36 601	-17 273	1 988	-15 285
обязательства			0	0		0	0
налоговых обязательств			0	0		0	0
налоговых активов			0	0		0	0
Прочее	2460	-	-2 125	-2 125		0	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	-540 247	421 132	-119 115	635 229	-625 219	10 010

В соответствии с описанными выше корректировками по отношению к выявленным существенным ошибкам были внесены изменения в соответствующие пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность была представлена на утверждение участникам Общества.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено ниже.

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
Первоначальная Стоимость	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Офисное помещение в г. Иркутск	27 712	-	-	27 712
Сооружение мобильное	-	-	-	-
Оборудование и другие виды основных средств	557	-	-	557
Машины и оборудование	-	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	-	-
Итого	28 269	-	-	28269

	(тыс. руб.)			
Первоначальная Стоимость	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Офисное помещение в г. Иркутск	27 712	-	-	27 712
Сооружение мобильное	-	-	-	-
Оборудование и другие виды основных средств	1 076	-	(519)	557
Машины и оборудование	-	-	-	-
Транспортные средства	13 040	-	(13 040)	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	-	-
Итого	41 828	-	(13 559)	28 269

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сумма накопленной амортизации			
Офисное помещение в г. Иркутск	10 854	10 854	9 930
Сооружение мобильное	-	-	-
Офисное оборудование и другие виды основных средств	329	219	629
Машины и оборудование	-	-	-
Транспортные средства			3 745
Прочие внеоборотные активы			
Итого	11 183	11 073	14 304

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2024 года составляют 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – 0 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – 0 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость полностью самортизированных основных средств без учета износа составила 0 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 0 тыс. руб., 31 декабря 2022: 519 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2024 к доходным вложениям в материальные ценности относится оборудование.

Движение первоначальной стоимости по доходным вложениям в материальные ценности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
Первоначальная Стоимость	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Транспортные средства и иные вложения	2 207	-	-	2 207
Итого	2 207	-	-	2 207

	(тыс. руб.)			
Первоначальная Стоимость	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Транспортные средства и иные вложения	2 207	-	-	2 207
Итого	2 207	-	-	2 207

Сумма накопленной амортизации по доходным вложениям в материальные ценности на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сумма накопленной амортизации			
Транспортные средства и иные вложения	2 207	2 207	1 551
Итого	2 207	2 207	1 551

В 2022 году Обществом были внесены корректировки в балансовую стоимость Основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020.

Операции по пересмотру накопленной амортизации были отражены в учете в межотчетный период: 31.12.2021 г.

Обществом при переходе на ФСБУ 6/2020 были отражены следующие корректировки в корреспонденции с счетом 84 в 2022 году:

Основные средства

Группа учета	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация до корректировки	Корректировка	Накопленная амортизация с учетом корректировки
Машины и оборудование (кроме офисного)	11 386	6 944	2 721	9 665
Итого	11 386	6 944	2 721	9 665

Доходные вложения

Группа учета	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация до корректировки	Корректировка	Накопленная амортизация с учетом корректировки
Транспортные средства	14 681	11 974	(18)	11 956
Итого	14 681	11 974	(18)	11 956

5. ЗАПАСЫ

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Товары для перепродажи на складе временного хранения на таможене	-	3 165	38 799
Товары и готовая продукция, отгруженные покупателям	-	-	7 628
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	-	-	146
Резерв под обесценение запасов	-	(3 038)	(8)
Незавершенное производство	17	17	19
Итого	17	144	46 524

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов Общество не имело запасов, переданных в залог.

Движение резерва под обесценение запасов представлено следующим образом:

Баланс на 31 декабря 2022 года	8
Увеличение резерва	3 038
Использование резерва	(8)
Баланс на 31 декабря 2023 года	3 038
Увеличение резерва	-
Восстановление резерва	3 038

Баланс на 31 декабря 2024 года

-

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Покупатели и заказчики	1 110 678	1 065 640	1 004 792
Авансы выданные	241 419	267 045	321 033
Расчеты по налогам и сборам	8 375	305 007	11 045
Прочая	95 633	3 937	4 117
Резерв по сомнительным долгам	(1 346 348)	(1 298 777)	(1 023 317)
Итого	109 757	342 852	317 670

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2022 года	(1 023 317) (339 271)
Увеличение резерва по сомнительным долгам	
Использование резервов	63 811
Баланс на 31 декабря 2023 года	(1 298 777)
Увеличение резерва по сомнительным долгам	(127 137)
Использование резервов	79 566
Баланс на 31 декабря 2024 года	1 346 348

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Текущие счета в банках	77 616	187 491	980 733
Депозиты	-	-	-
Итого	77 616	187 491	980 733

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Наименование			
НДС с авансов	-	-	-
НДС, начисленный по отгрузке	-	-	-

Расходы будущих периодов	49	292	632
Прочие оборотные активы	-	-	-
Итого	49	292	632

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), расходы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев с момента их признания включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

(тыс. руб.)

Расходы на приобретение	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2023 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2024 г.
Права пользования, лицензии	8	6	8	6	3	7	2
Правовые базы данных	-	-	-	-	-	-	-
Сертификаты, разрешения	-	-	-	-	-	-	-
Итого	8	6	8	6	3	7	2

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2024 года составляет 410 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – 410 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года – 410 тыс. руб.):

(тыс. руб.)

Участник	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доля владения %
ФЛСмидт Русланд Холдинг А/С	410	100%
Итого	410	100%

В 2024 году распределение прибыли не проводилось.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Займы выданные на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование заемщика	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
FLSmidth&Co.A/S	837 252	821 617	1 710 000
Итого	837 252	821 617	1 710 000

Сумма процентов, начисленных по займам, составила рублей:

В 2023 году – 29 672 (тыс. руб.), в 2024г. – 15 635 (тыс. руб.)

Соглашение о продлении срока погашения займа до 31.12.2025 года.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Поставщики и подрядчики	830 454	1 020 689	1 198 524
Авансы полученные	224 477	258 457	1 522 363
Задолженность по налогам и сборам	73	54 117	98 740
Прочие	47	100	102
Итого	1 055 051	1 333 363	2 819 729

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На оплату неиспольз ованных отпусков	Прочие	Резерв на гарантийн ое обслужив ание
Баланс на 31 декабря 2022 года	3 806	7 369	9 538
Увеличение резервов	412	520	-
Использование резервов	(366)	(3 193)	-
Восстановление резерва	(1 471)	(3 196)	(7 993)
Баланс на 31 декабря 2023 года	2 381	1 500	1 545
Увеличение резервов	1 800	550	-
Использование резервов	-	980	-
Восстановление резерва	1 500	-	1 545
Баланс на 31 декабря 2024 года	2 681	1 070	-

В 2024г. оценочные обязательства имеют краткосрочный и долгосрочный характер:
долгосрочные оценочные обязательства составили 0 тыс. руб.
краткосрочные оценочные обязательства составили 3 751 тыс. руб.

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 года. В т.ч резерв на отпуска основному управленческому персоналу составляет 2 059 тыс. руб. (в т.ч. НДФЛ- 267 тыс. руб.) и сумма страховых взносов составляет 622 тыс. руб.

13. ВЫРУЧКА

Выручка за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Показатель	2024 год	2023 год
Реализация товаров	126	10 253
Услуги шефнадзора за строительством объектов цементной отрасли	-	680
Итого	126	10 933

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Материальные затраты	3 164	57 081
Командировочные расходы		115
Амортизация		700
Расходы на сертификацию	25	25
Прочие расходы	17	3 646
Итого	3 206	61 567

15. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Расходы на транспортировку	-	680
Расходы на хранение СВХ	60	4 462
Амортизация	-	308
Оплата труда	-	5 294
Услуги подрядных организаций	-	226
Расходы на сертификацию продукции	-	1 040
Прочие затраты	-	801
Итого	60	12 811

16. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Оплата труда	27 675	72 689
Аренда нежилых помещений, офисов	2 279	3 896
Информационно-консультационные услуги	579	1 982
Прочие затраты	1 799	993
Почтовые и курьерские услуги	6	52
Добровольное страхование	185	272
Транспортные расходы	-	27
Амортизация	110	970
Обязательный аудит	0	-
Услуги связи	376	553
Материальные расходы	-	144
Командировочные расходы	-	182
Расходы на рекламу	-	-
Итого	33 009	81 760

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Расшифровка прочих доходов за 2024 и 2023 годы представлена ниже:

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Курсовые разницы	43 574	-
Списание кредиторской задолженности, в т.ч. с истекшим сроком исковой давности	18 898	588 481
Прочие внереализационные доходы	3 843	891
Доходы от реализации и выбытия имущества	-	9 714
Прибыль прошлых лет	-	1 464
Отчисления в резервы	67 557	79 935
Доходы связанные с безвозмездным получением имущества	-	-
Итого	133 872	680 465

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Расшифровка прочих расходов за 2024 и 2023 годы представлена ниже:

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Курсовые разницы	-	404 343
Отчисление в резерв по сомнительным долгам	127 137	339 271
Прочие расходы, связанные с отчислениями в резервы	2 350	914
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	367
Банковские услуги	119	726
Убыток прошлых лет	-	9 784
Штрафы, пени, неустойки	6 335	339
Списание НДС	3 065	2 530
Расходы от реализации и выбытия имущества	-	9 155
Расходы от продажи валюты	4 030	473
Списание дебиторской задолженности	33 112	1 543
Прочие	14 048	37 824
Итого	190 196	807 269

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 определяется по данным бухгалтерского учета и за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Налог на прибыль	2024 год	2023 год
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(29 261)	(226 619)
Применяемая ставка	20%	20%
Условный (доход)/расход по налогу на прибыль	(5 852)	(45 324)
Отложенный налог на прибыль	91 754	83 402
Постоянный налоговый доход (расход)	(76 606)	(75 364)
Итого текущий налог на прибыль	-20 820	-53 361

20. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами Общества являются все компании группы «ФЛСмидт», (Дания), и его дочерние предприятия. Основные связанные стороны Общества и характер взаимоотношений с ними представлены ниже:

Наименование связанных сторон	Характер отношений
ФЛСмидт Русланд Холдинг А/С	Единственный участник Общества
Будер Роберт Штефан	Генеральный директор
ФЛСмидт ЮК Лтд, Великобритания	Компания Группы
ФЛСмидт Виесбаден Гбмх., Германия	Компания Группы
ФЛСмидт Инк., США	Компания Группы
ФЛСмидт А/С, Дания	Компания Группы
ФЛСмидт Кребс Гмбх, Австрия	Компания Группы
ФЛСмидт Вентоматик, С.п.а	Компания Группы
ФЛСмидт Лтд, Канада	Компания Группы
ФЛСмидт Солт-Лейк-Сити Инк., США	Компания Группы
ФЛСмидт Милано С.Р.Л., Италия	Компания Группы
ФЛСмидт Гамбург Гбмх., Германия	Компания Группы
ФЛСмидт Прайвет Лтд, Индия	Компания Группы
ФЛСмидт Глобал Филд Сервисис Апс, Дания	Компания Группы
ФЛСмидт МААГ Гир, Швейцария	Компания Группы
ФЛСмидт Меканик Системлер Сатис ве Баким Лтд, Турция	Компания Группы
ФЛСмидт Питиай Лтд, Австралия	Компания Группы
ФЛСмидт Спул с.р.о, Чехия	Компания Группы
ФЛСмидт С.А., Испания	Компания Группы
ФЛСмидт энд Ко А/С., Дания	Компания Группы
ТОО ФЛСмидт (ФЛСмидс), Казахстан	Компания Группы
ФЛСмидт МААГ Сп з.о.о., Польша	Компания Группы
ФЛСмидт Чингдао ЛТД, Китай	Компания Группы
FLSmidth GmbH (Leoben), Австрия	Компания Группы

Операции со связанными сторонами в течение 2024 и 2023 годов включали:

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Предоставление услуг, продажа товаров		
Итого	-	-

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Приобретение товаров и услуг		
Итого	-	-

	(тыс. руб.)	
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)	-	983 927
- другие связанные стороны:	-	983 927
ФЛСмидт А/С, Дания	-	-
ФЛСмидт энд Ко А/С., Дания	-	983 927
Резерв по сомнительным долгам	243 179	267 476
ФЛСмидт ЮК Лтд., Великобритания	3 291	3 076
ФЛСмидт Висбаден ГбмХ, Германия	109 290	109 290
ФЛСмидт Питиай Лтд, Австралия	130 598	155 110

Сальдо расчетов со связанными сторонами на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов:

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
ФЛСмидт ЮК Лтд, Великобритания	95 688	3 076	2 346
ФЛСмидт Висбаден ГмбХ, Германия	118 687	117 116	115 339
FLSmidth Pty Ltd (309)	155 110	155 110	155 110
FLSmidth&Co.A/S	837 252	821 617	1 775 873
ФЛСмидт Гмбх (Леобен), Австрия	-	-	5 002
Итого	1 206 737	1 096 919	2 053 670

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
ФЛСмидт А/С, Дания	-	265 227	375 014
ФЛСмидт Лтд.	-	-	40 344
ФЛСмидт Кребс Гмбх, Австрия	159	148	23 927
ФЛСмидт Висбаден ГмбХ, Германия	829 805	732 214	574 143
ФЛСмидт Солт-Лейк-Сити Инк., США	-	-	129 172
ФЛСмидт Инк., США	-	-	3 866
ФЛСмидт (Пти) Лтд., Австралия	20 435	19 104	14 571
ТОО "FLSmidth" (ФЛСмидс)", Казахстан	-	-	6 114
Итого	850 398	1 016 693	1 167 150

21. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СТАТЬЯМ

Арендованные основные средства

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов Общество арендовало следующие помещения:

- Нежилые помещения по адресу: МО, г. Коломна, ул. Леваневского, д.36;
- Офисное помещение по адресу: Волгоградская область, г. Михайловка, ул. Индустриальная, д.2;
- Офисное помещение по адресу: Белгородская область, г. Старый Оскол, ул. Ватутина, 1, 303;
- Офисное помещение по адресу: г. Магадан, проспект Ленина, д.3;
- Офисное помещение по адресу: Забайкальский край, г. Чита, ул. Лермонтова, д. 1;
- Офисное помещение по адресу: Тульская область, Алексинский район, ул. Луговая, д. 1;
- Офисное помещение по адресу: г. Новосибирск, ул. Ползунова, 3-в;
- Офисное помещение по адресу: г. Москва, ул. Новослободская, д.23;
- Складское помещение по адресу: г. Новосибирск, ул. Днепровская, 34;
- Складское помещение по адресу: г. Иркутск, ул. Баррикад, 51.
- Складское помещение 1100 кв.м., г. Иркутск, ул. Баррикад, 129
- Складское помещение 531 кв.м., г. Магадан, пер. Марчеканский, д.36, стр.6, этаж 1, склад 8
- Складское помещение 925 м2 по адресу: г. Новосибирск, ул. Евгения Глинского, д.51
- Складское помещение 1000 кв.м., по адресу 653043, Кемеровская обл., г. Новокузнецк, Заводской р-н, ш. Космическое, д.11

22. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

К событиям после отчетной даты, помимо организационных моментов, которые раскрыты в других разделах данных пояснений к пересмотренной БФО, относятся следующие факты:

- в связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России в заметной степени продолжает испытывать влияние изменений мировых цен на энергоносители, а также экономика в целом и нефтегазовая отрасль в частности – подвержены значительному санкционному давлению со стороны стран запада. В периоды, когда мировые цены на нефть резко падают, это как правило может приводить к заметному изменению курса российского рубля по отношению к основным валютам. Данный факт как правило существенно влияет на объем активов и обязательств Компании, суммы по которым определялись в иностранной валюте;
- С февраля 2022 года обострение геополитической напряженности определенное время оказывало отрицательное влияние на экономику Российской Федерации, однако со временем влияние внешних факторов частично было нейтрализовано эффективными действиями Российского руководства, направленными на укрепление суверенитета РФ, восстановлению и укреплению экономики и ключевых отраслей РФ в том числе заметно усилилась роль импортозамещения и переориентирования экономики на Восток – что в заметной степени позволило российским компаниями восстановить логистические и товарные потоки взамен существенно утраченных связей со странами Запада. Европейский союз, США и ряд других стран коллективного запада в последние несколько лет вводили и продолжают вводить все новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также накладывают ограничения на определенные виды операций. Значительное количество международных компаний заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Особенно в первые два года после февраля 2022 г. наблюдался рост волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Данные события продолжают представлять собой события после отчетного периода, эффект которых затруднительно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности и точности.

Данные события существенно повлияли на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики. В феврале 2022 года была приостановлена поставка в Российскую Федерацию продукции компаний, входящих в Группу FLSmidth. Также, была приостановлена работа по всем действующим проектам в связи с санкциями, наложенными Европейским Союзом и США в отношении отдельных организаций и физических лиц.

В течение 2022 г., а далее также в 1 и 2 квартале 2023 года Обществом было принято решение о сокращении основной части действующего персонала (что составляет более 90% от среднесписочной численности Общества). Данные события указывают на наличие существенной неопределенности, которая вызывает значительные сомнения в способности Общества далее продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем. По состоянию на дату выпуска настоящей отчетности в штате числится только один сотрудник.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и направляет основные усилия на реализацию мероприятий, направленных на сохранение устойчивого функционирования и поддержание деятельности Общества.

- С 11.01.2023 Генеральным директором назначен Кузнецов Олег Эдуардович.

Генеральный директор Кузнецов Олег Эдуардович



25 марта 2025 г.