10. ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД
Общества с ограниченной ответственностью «Флексо Сервис Компани»

10.1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью Общество с ограниченной ответственностью "Флексо Сервис Компани".

Сокращенное наименование – ООО «ФСК»

Место нахождения: 119121, Москва г, Саввинский Б. пер, дом № 10, строение 2а, комната 9

Дата государственной регистрации – 27.11.2012.

ОГРН 1127747187260 ИНН 7704822088 КПП 770401001.

Уставный капитал Общества составляет 10 000,00 руб. Доли в уставном капитале оплачены полностью. Уставный капитал, в размере 100 процентов, принадлежит единственному учредителю Мамедову Илгару Муса-оглы.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Денисова Юлия Юрьевна.

Коллегиального исполнительного органа в Обществе нет.

Дочерних и зависимых обществ, филиалов, представительств Общество не имеет.

Основной вид деятельности: производство гибкой полимерной упаковки с флексопечатью.

Списочная численность на 31 декабря 2024 года составила 61 человек.

10.2. Существенные элементы учетной политики

10.2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации стандартов бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ) в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

ООО «ФСК» является малым предприятием, отчетность которого с 2024 года подлежит обязательному аудиту. ООО «ФСК» до 2024 года применяло упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. С 01.01.2024г. учетная политика изменена.

Применяемая учетная политика сформирована на основании следующих допущений:

- Допущение имущественной обособленности
- Допущение непрерывности деятельности

- Допущение последовательности применения учетной политики
- Допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности

10.2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Все активы и обязательства подразделяются в бухгалтерской отчетности на краткосрочные и долгосрочные.

Активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства являются долгосрочными.

10.2.3. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и средства в расчетах, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2024г.:

- за 1 доллар США – 101,6797 руб. (31.12.2023г - 89,6883 руб.)

- за 1 евро – 106,1028 руб. (31.12.2023г - 99,1919 руб.)

- за 10 индийских рупий - 11,8797 руб. (31.12.2023г – 10,7735 руб.)

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы и расходы свернуто.

10.2.4. Капитальные вложения

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств,

объектов нематериальных активов или при последующем улучшении объектов нематериальных активов, последующем улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 12 (двенадцати) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Размер платы за отсрочку (рассрочку) платежей организация рассчитывает на основании положений договоров.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

10.2.5. Основные средства

Стоимость основных средств не может быть менее 100 000 руб. Объект, стоимостью не более 100 000 руб., не признается активом, а затраты на приобретение, создание такого объекта 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.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Существенной величиной признается величина, превышающая 60 % от первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям признания основного средства, учитываются в качестве объектов ОС.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации по всем группам основных средств ведется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Ежегодно производится проверка основных средств на обесценение. Суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Переоценка основных средств не производится.

Инвестиционная недвижимость в ООО «ФСК» отсутствует.

Не амортизируемые основные средства в ООО «ФСК» также отсутствуют.

10.2.6. Нематериальные активы

Лимит стоимости нематериальных активов (НМА) - 100 000 рублей. Нематериальные активы, стоимость которых ниже лимита, (малоценные НМА) единовременно признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Надлежащий контроль за наличием и движением таких НМА обеспечивается с использованием забалансовых счетов учета. Кроме того, на забалансовых

счетах учитываются объекты индивидуализации (например, фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания), созданные собственными силами организации, расходы на создание которых признаются расходами периода, в котором они понесены.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Стоимость материального носителя включается в стоимость НМА.

Переоценка НМА не производится.

Начисление амортизации по всем группам НМА ведется линейным способом с учетом ликвидационной стоимости. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

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

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) НМА определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. В дальнейшем элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря производится проверка НМА на обесценение. Суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту НМА отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

10.2.7. Бухгалтерский учет аренды

Бухгалтерский учет договоров аренды осуществляется с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Стандарт не применяется в случаях, когда:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

В случаях, когда по договору аренды ООО «ФСК» выступает Арендодателем, порядок признания доходов при операционной аренде осуществляется равномерно.

В случаях, когда по договору аренды ООО «ФСК» выступает Арендатором и при этом принято решение не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательство по аренде, порядок признания расходов по арендным платежам осуществляется равномерно.

Учет права пользования активом (ППА) у арендатора осуществляется на счетах учета основных средств и в том же порядке, что и учет основных средств, схожих по характеру использования.

10.2.8 Запасы

Материально-производственные запасы по всем видам, кроме незавершенного производства и готовой продукции, оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. Учет готовой продукции отражается по учетным ценам с выделением отклонений фактической производственной себестоимости от их стоимости по учетным ценам. В качестве учетной цены применяется нормативная себестоимость, рассчитываемая из расчета 100% от цены реализации без НДС.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

К прямым расходам на производство относятся:

- производственные материалы и материалы, необходимые для обслуживания основного производства;
- заработная плата производственных рабочих и рабочих, занятых обслуживанием основного производства;
- взносы с заработной платы производственных рабочих и рабочих, занятых обслуживанием

основного производства;

- амортизационные отчисления имущества, используемого в производстве;

- расходы по содержанию и эксплуатацию машин и оборудования;

- затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве;

- арендная плата за оборудование, используемое в производстве;

- арендная плата за используемые производственные помещения;

- прочие затраты.

Затраты по заготовке и доставке товаров при приобретении включаются в фактическую себестоимость товаров.

Стоимость материалов, предназначенных для управленческих нужд, признается расходами периода, в котором они были понесены.

Производство ООО «ФСК» не является массовым и серийным.

При списании оценка всех материально-производственных запасов производится по средней себестоимости. При изменении способа оценки последствия будут несущественные. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Величина обесценения запасов признается финансовым результатом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Признаками обесценения запасов являются их сроки хранения, морально устаревание, полная или частичная потеря своих первоначальных качеств, их повреждение.

Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Создание (корректировка) резерва производится с использованием следующей методики:

- Материалы и Товары, считаются морально устаревшими полностью или частично потерявшими свое первоначальное качество, если срок хранения Материалов и Товаров составил свыше 1 года. При сроке хранения свыше 1 года резерв начисляется 100% стоимости Материалов и Товаров. Для расчета резерва используются данные бухгалтерского учета и инвентаризации.

- Запасные части для оборудования считаются морально устаревшими полностью или частично потерявшими свое первоначальное качество, если срок хранения запасных частей составил свыше 3-х лет. При сроке хранения свыше 3-х лет резерв начисляется 100% стоимости запасных частей. Для расчета резерва используются данные бухгалтерского учета и инвентаризации.

- Готовая продукция, в том числе товары, считается морально устаревшей или полностью или частично потерявшей свое первоначальное качество, если срок хранения готовой продукции превысил 1 год. При сроке хранения свыше 1 года резерв начисляется 100% стоимости готовой продукции. Для расчета резерва используются данные бухгалтерского учета и инвентаризации.

- Остатки НЗП считаются морально устаревшими полностью или частично потерявшими свое первоначальное качество, если срок хранения НЗП составил свыше 6-ти месяцев. При сроке хранения свыше 6-ти месяцев резерв начисляется 100% стоимости НЗП. Для расчета резерва используются данные бухгалтерского учета и инвентаризации.

В отдельных случаях правила создания резерва могут быть изменены.

10.2.9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (уплаченные вперед услуги, страховые полисы), отражены как расходы будущих периодов, в составе дебиторской задолженности.

Расходы будущих периодов по страхованию отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности (стр.1230 Бухгалтерского баланса).

Прочие расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе как краткосрочные активы по статье «Запасы» (стр.1210 Бухгалтерского баланса).

10.2.10. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и авансы, выданные поставщикам, определяется исходя из цен, установленных договорами.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражается в бухгалтерской отчетности за минусом резервов сомнительных долгов, созданных в соответствии со следующим порядком: долги, срок оплаты которых истек меньше 45 календарных дней назад, в резерв не включаются;

долги, срок оплаты по которым попадает в период свыше 45 календарных дней и более, но 90 календарных дней еще не истекли, в резерв отчисляются в размере 50 процентов задолженности;

долги, с просрочкой оплаты более чем на 90 календарных дней, в резерв отчисляются в полном размере задолженности.

Резерв определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Прочая нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

10.2.11. Финансовые вложения

Вложения в ценные бумаги и права требования в Обществе не производятся.

По предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

10.2.12. Кредиты и займы полученные

Проценты, причитающиеся к оплате, включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

При привлечении заемных средств ни векселя, ни облигации не выпускаются.

10.2.13. Резервы предстоящих расходов

Для более достоверной оценки расходов по отпускам работников Общество резервирует суммы на предстоящую оплату отпусков работникам.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты определяется исходя из остатка дней отпуска и средней

заработной платы за 12 месяцев, а на 31 декабря отчетного года корректируется по инвентаризации остатка отпусков. Затраты на формирование оценочного обязательства по оплате отпусков учитываются в расходах в том же порядке, что и начисляемая работникам заработная плата.

10.2.14. Признание доходов и расходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- реализация упаковочного материала (собственной готовой продукции)
- реализация покупных материалов.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг), которая совпадает с моментом перехода права собственности. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

У Общества отсутствует производство продукции с длительным циклом изготовления. Выручка, полученная не денежными средствами, отсутствует.

Управленческие расходы признаются в полном объеме в том периоде, к которому они относятся.

10.2.15. Учет расчетов по налогу на прибыль

Расчет налога на прибыль организации производится Балансовый методом и отражаются свернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») или долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»).

10.2.16. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности пользователям

исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год пользователям, но до даты утверждения такой отчетности, исправляется с составлением пересмотренной бухгалтерской отчетности.

При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

10.2.17. Изменения в учетной политике

Учетная политика применяется с 01 января 2024г. Новая учетная политика введена в связи с невозможностью применения с 01.01.2024г. упрощенных методов бухгалтерского учета.

Кроме того, в декабре 2023 года были внесены изменения в учетную политику, касающиеся вступления в силу с 01 января 2024г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части требований к формированию в бухгалтерском учете информации о капитальных вложениях в нематериальные активы. Указанные изменения также были учтены в новой учетной политике.

Переход на учет по новым правилам осуществлен альтернативным методом путем изменения остатков в межотчетном периоде по состоянию на 01 января 2024 года, без пересчета остатков предшествующих лет.

Скорректированные данные приведены в таблице:

Код	Показатель	На 31.12.23	На 01.01.24	Комментарий
АКТИВЫ				
1110	Нематериальные активы	0	314	1) Переквалифицированы в НМА из Прочих внеоборотных активов, активы в размере 314 тыс. руб.
1180	Отложенные налоговые активы	745	942	1) Образованы отложенные налоговые активы на сумму обесценения запасов в размере 197 тыс. руб.

1190	Прочие внеоборотные активы	375	0	1) Переквалифицированы в НМА из Прочих внеоборотных активов, активы в размере (314) тыс. руб. 2) Переквалифицированы в Запасы из Прочих внеоборотных активов, активы в размере (61) тыс. руб.
1210	Запасы	66 566	65 641	1) Переквалифицированы в Запасы из Прочих внеоборотных активов, активы в размере 61 тыс. руб. 2) Начислены резервы на обесценение запасов на сумму (986) тыс. руб.
ПАССИВЫ				
1370	Нераспределенная прибыль	131 119	130 330	1) Начислены резервы на обесценение запасов на сумму (986) тыс. руб. 2) Образованы отложенные налоговые активы на сумму обесценения запасов в размере 197 тыс. руб. Итоговая корректировка - убыток (789) тыс. руб.
	Итого корректировка активов		**(789)**	
	Итого корректировка пассивов		**(789)**	

10.3. Раскрытие существенных показателей

Все показатели приведены в тыс. руб.

10.3.1. Информация, связанная с учетом договоров аренды

10.3.1.1 Договоры аренды, в которых ООО «ФСК» выступает арендатором

Таблица 1

№	Показатели	Арендатор нежилого помещения в Москва г., Авиамоторная ул., д.55, корп.1, корп.3 01.10.2022 по 31.08.2023 2 046,04 кв. м. Расторгнут 31.08.2023	Арендатор нежилого помещения в Москва г., Авиамоторная ул., д.55, корп.1, корп.3 01.09.2023 по 31.07.2024 2 058,34 кв. м. Расторгнут досрочно 31.01.2024 в связи со сменой собственника
1	Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Для производственных и офисных целей	Для производственных и офисных целей
2	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	0	0
3	Основание и порядок расчета процентной ставки	0	0
4	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные платежи представляют собой оплату коммунальных услуг	Переменные платежи представляют собой оплату коммунальных услуг
5	Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются	Признаются по мере выставления документов ежемесячно	Признаются по мере выставления документов ежемесячно
6	Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не производились	Не производились
7	Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	Не производились	Не производились
8	Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)	Перехода права собственности по окончании аренды нет	Перехода права собственности по окончании аренды нет

9	Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений	ППА и обязательство по аренде не признавались, так как применялись упрощенные способы учета	ППА и обязательство по аренде не признавались, так как из-за смены собственника была неопределенность по срокам аренды
10	Факт использования арендатором права, предусмотренного п. 11 ФСБУ 25/2018*, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых оно применяется	Заключен на 11 месяцев до 31.08.2023г., использовано право, предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018.	Заключен на 11 месяцев до 31.07.2024г., но расторгнут 31.01.2024 г., использовано право, предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018.
11	В отношении права пользования активом – информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости)	Производственное нежилое помещение, переоценка не производится	Производственное нежилое помещение, переоценка не производится
12	Расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования им возможности, предусмотренной п. 11 ФСБУ 25/2018*, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	Без учета переменных 2023 г. - 5 998 тыс. руб.	Без учета переменных 2023 г. - 3 070 тыс. руб., 2024 г. - 768 тыс. руб.
13	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Нет	Нет
14	Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде	Нет	Нет

Таблица 2

№	Показатели	Арендатор нежилого помещения в Москва г., Авиамоторная ул., д.55, корп.1, корп.3 с 01.02.2024 по 31.07.2024 2 058,34 кв. м. Продлен до 31.12.2024 на тех же условиях.	Арендатор нежилого помещения в Москва г., Б. Саввинский пер, д.10, стр.2А, комната 9 с 01.05.2022 по 31.03.2023 12,1 кв. м. По истечении действия договора заключается новый Договор на тех же условиях на тот же срок. Срок действующего Договора - 31.01.2025
1	Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Для производственных и офисных целей	Для офисных целей руководителя
2	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	0	0
3	Основание и порядок расчета процентной ставки	0	0
4	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные платежи представляют собой оплату коммунальных услуг	Переменных платежей нет
5	Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются	Признаются по мере выставления документов ежемесячно	Нет
6	Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не производились	Не производились
7	Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	Не производились	Не производились

8	Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)	Перехода права собственности по окончании аренды нет	Перехода права собственности по окончании аренды нет
9	Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений	ППА и обязательство по аренде не признавались, так как планируется переезд в другое помещение в 2025 г.	ППА и обязательство по аренде не признавались, так как сумма платежей не существенна
10	Факт использования арендатором права, предусмотренного п. 11 ФСБУ 25/2018*, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых оно применяется	Заключен на 6 месяцев до 31.07.2024г., но продлен на 5 месяцев до 31.12.2024 г., использовано право, предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018, так как планируется переезд	Заключен на 11 месяцев. По истечении действия договора заключается новый Договор на тех же условиях на тот же срок. Использовано право, предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018, так как сумма платежей не существенна
11	В отношении права пользования активом – информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости)	Производственное нежилое помещение, переоценка не производится	Производственное нежилое помещение, переоценка не производится
12	Расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования им возможности, предусмотренной п. 11 ФСБУ 25/2018*, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	Без учета переменных 2024 г. - 27 437 тыс.руб.	2023 г. 78 тыс.руб., 2024 г. - 185 тыс.руб.
13	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Нет	Нет

14	Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде	Нет	Нет

10.3.2. Управленческие расходы (стр. 2220 Отчета о финансовых результатах)

В 2024 году управленческие расходы составили 39 113 тыс. руб. (в 2023 году – 29 566 тыс. руб.), в том числе размер удельного веса (%) следующих расходов составляет:

Наименование расхода	2024 год	2023 год
Оплата труда, страховые взносы, добровольное медицинское страхование	76,0	70,0
Содержание офисного помещения	9,8	6,7

10.3.3. Состав прочих доходов и расходов (стр. 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах)

Вид дохода	2024 г.	2023 г.
Курсовые разницы	360	0
Отклонение курса продажи (покупки) валюты от курса ЦБ РФ	311	0
Списание задолженности по сроку исковой давности	5	9
Результат от продажи ОС	425	0
Прибыль прошлых лет	89	51
Имущество, полученное безвозмездно	64	19
Восстановление резерва по предстоящим отпускам	1553	967
Претензии к получению	32	47
Итого:	**2 839**	**1 093**
Вид расхода	2024 г.	2023 г.
Услуги банка	646	1 411
Курсовые разницы	0	1 753
Отклонение курса продажи (покупки) валюты от курса ЦБ РФ	0	702
Штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам, вынесенные решениями Арбитражных судов	1	2
Не возмещаемый НДС	13	36
Вознаграждения работникам по решениям учредителя	0	11 211
Прибыль (убыток) прошлых лет	111	65

Прочие расходы, не принимаемые в целях налогообложения	456	429
Резерв под обесценивание запасов	12	0
Резерв по сомнительным долгам	57	0
Списание задолженности по сроку исковой давности	0	20
Итого:	**1 296**	**15 629**

Постоянные налоговые разницы составили в 2024 г. 100 тыс. руб. (в 2023 г. – 2 084 тыс. руб.)

10.3.4. Информация о связанных сторонах

Единственным учредителем и бенефициаром является гражданин России Мамедов Илгар Муса-оглы. Генеральный директор Общества – Денисова Юлия Юрьевна.

Связанными сторонами являются:

П/п	Наименование компании	ИНН	Пункт аффилированности
1	Мамедов Илгар Муса-Оглы	772864347318	100% косвенного участия
2	ООО «АМ МАТЕРИАЛС»	7705900740	100% косвенного участия
3	ООО "Артмарк Северо - Запад"	7817317576	100% косвенного участия
4	ООО "Шанс Плюс"	5074027817	90% косвенного участия
5	ООО «МИК»	9705111926	80% косвенного участия
6	ООО ПГ «Строительные инвестиции»	7718533801	66,7% косвенного участия
7	ООО «Артмарк Лейбл системс»	7704140007	50% косвенного участия
8	ООО «МЛ»	5408310696	50% косвенного участия
9	ООО «АртМарк Сибирь»	5433180585	50% косвенного участия
10	ООО "Кохер + Бек»"	5074033779	49% косвенного участия
11	ООО «МИГ»	7705949104	30,2% косвенного участия
12	ООО «ССЛ-Контур»	5074039812	25% косвенного участия
13	Денисова Юлия Юрьевна	504218100413	Генеральный директор
14	ООО «АМ ВОСТОК»	5410094964	60% косвенного участия
15	ООО «СМАРТ ЛАЙН»	7817121260	33.3% до 14.01.24, с 15.01.24 - 66,7% косвенного участия
16	ООО «Шушары»	7810798430	95% дочерняя организация до 10.10.2023г, с 11.10.23 – 100% косвенного участия
17	ООО «МП НЕДВИЖИМОСТЬ»	7705557548	с 26.03.24 - 50% косвенного участия
18	ООО «МАРКЕМ»	5074086925	с 19.02.24 - 70% косвенного участия
19	ООО «Производственный центр»	7708570924	95% дочерняя организация, реорганизована путем присоединения к ООО «АМ Материалс», с 23.01.24 ликвидирована.

В 2024 г. осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

- ООО «АМ МАТЕРИАЛС» являлось поставщиком по договору поставки производственных материалов на общую сумму 2 188 тыс. руб.;
- ООО «ССЛ-КОНТУР» являлось поставщиком по договору поставки производственных материалов на общую сумму 7 713 тыс. руб.;
- ООО «ССЛ-КОНТУР» являлось покупателем по договору реализации товаров на общую сумму 5 557 тыс. руб.

В 2024 г. выданы займы:

ООО «АМ МАТЕРИАЛС»:

- Договор займа №5АМП от 07.08.2024 г. на сумму 15 млн. руб. на срок до 01.08.2025 г с процентной ставкой 8,0% (Восемь целых 00 десятых) годовых.

Сотрудникам:

- Договор займа 02/24 от 21.07.2024 г. на сумму 660 тыс. руб. на срок до 31.12.2025 с процентной ставкой 5,0% (Пять целых 00 десятых) годовых.
- Договор займа 01/24 от 21.07.2024 г. на сумму 100 тыс. руб. на срок на срок до 30.04.2025 с процентной ставкой 5,0% (Пять целых 00 десятых) годовых.

В 2024 г. погашенных займов нет.

ООО «АМ МАТЕРИАЛС»:

- Договор займа №5АМП от 07.08.2024 г. начислено и оплачено процентов в размере 379,2 тыс. руб.;

Сотрудники

- Договор займа 02/24 от 21.07.2024 г. начислено и оплачено процентов в размере 15,0 тыс. руб.;
- Договор займа 01/24 от 21.07.2024 г., начислено и оплачено процентов в размере 2,0 тыс. руб.

Вознаграждения руководству

В 2024 г. Общество выплатило руководству Общества (генеральному директору) вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 14 249,3 тыс. руб. (2023 г. – 13 205,9 тыс. руб.). Все выплаты являются краткосрочными.

10.3.5. Информация по займам, полученным и выданным

В 2023 году взят кредит АО «АЛЬФА-БАНК» о кредитовании банковского счета (овердрафт) к Договору о расчетно-кассовом обслуживании от 15.09.2015 г. с максимально

57

допустимой суммой единовременной задолженности 25 000 000 ,00 (Двадцать пять миллионов) руб. на срок 90 календарных дней с ежедневным погашением задолженности и процентной ставкой в размере ключевой ставки Банка России плюс 3% (Три процента) годовых.
в размере 10 тыс. руб. начислено процентов 11,88 руб. Суммы кредита и проценты погашены. Кредитная линия закрыта.

В 2024 году заемные средства не привлекались.

10.3.6. Прочая информация

<u>События после отчетной даты</u>

Событий после отчетной даты, повлекших за собой существенное изменение финансовых показателей деятельности организации, не произошло.

<u>Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности</u>

В 2024 году чрезвычайными фактами хозяйственной деятельности являлось продолжение проведения специальной военной операции на Украине, начавшейся в феврале 2022г. Это явилось причиной введения беспрецедентных экономических санкций против России со стороны недружественных стран.

Так как ООО «ФСК» осуществляет свою деятельность на импортном оборудовании из импортного сырья, российские аналоги которых отсутствуют, введенные санкции оказали существенное негативное влияние на деятельность организации как в 2023г. так и в 2024 году.

ООО «ФСК» работает в настоящее время с дружественными странами такими как: Республика Беларусь, Иран, Индия, Турция.

Основные последствия Экономических санкций выразились в следующем:

- В связи с изменением каналов поставки сырья, запчастей и оборудования, цены на них увеличились в 2-3 раза. Российские аналоги сырья, запчастей и оборудования, используемых в деятельности ООО «ФСК», отсутствуют.

- Изменились условия оплаты импортных товаров. Вместо имевшихся ранее отсрочек платежей, теперь необходимо внесение частичной предоплаты, а в некоторых случаях значительного авансирования поставщика. Сроки зачисления платежей увеличились. Комиссия за переводы валюты выросла.

При этом не произошло изменений условий поставок в отношении покупателей. Условия отсрочки платежей (максимально 60 дней) пришлось сохранить.

- Складские запасы сырья пришлось увеличить из-за дальности и нестабильных условий доставки. Срок транспортировки может составлять до трех месяцев.

- Ожидается ухудшение в 2025 году условий оплаты сырья из-за нарастающего санкционного давления. Ряд запасных частей и сырья поступает по каналам параллельного импорта, что делает такие поставки высоко рискованными не только в области транспорта, но и возможности оплачивать данные поставки. Аналогов ряда продуктов найти в Индии, Турции и других дружественных странах не всегда удается найти. Часть сырья и оборудования начала поступать из Ирана и Турции, но этого недостаточно для удержания прежних объемов производства и продаж.

- В связи с невозможностью поддержки иностранного программного обеспечения, используемого в работе оборудования, переключились на обслуживание программного обеспечения специалистов из Республики Беларусь.

- Инфляция в 2024 году выросла до 9%, что также негативно отразилось на показателях бухгалтерской отчетности.

Стабилизации обстановки, связанной с деятельностью ООО «ФСК», в 2025г. не ожидается. В 2025 году ожидается падение объема производства и продаж, а также значительное падение прибыли, из-за роста расходов без возможности повышения цены на производимую продукцию.

Итоговые финансовые результаты деятельности ООО «ФСК» во многом зависят от колебаний курса валюты. В 2024 году рубль по отношению к евро упал, и курсовые разницы частично повлияли на показатели деятельности ООО «ФСК», положительные курсовые разницы и отклонения курса на покупку валюты составили 671 тыс. руб. Однако, полученная в 2024 году чистая прибыль в размере 104 584 тыс. руб. больше аналогичного показателя за 2023 год на 10,7% (в 2023 году чистая прибыль составила 94 495 тыс. руб.).

Прекращенные операции

В 2024 году прекращенных операций не было.

Судебные процессы.

Существенные судебные процессы отсутствуют.

10.3.7. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководству Общества неизвестно, о событиях или условиях, которые в отдельности или совокупности могут вызывать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководитель  Денисова Юлия Юрьевна

17 февраля 2025 года