

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ФОРЭСФЕРА» за 2024 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ФОРЭСФЕРА» за 2024 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Часть 1. Общие сведения.

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ФОРЭСФЕРА»
Краткое наименование	ООО «ФОРЭСФЕРА»
Юридический адрес	Свердловская область, г. Екатеринбург
Фактическое место нахождения	620026, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Розы Люксембург, стр. 49, офис 405
Сведения о государственной регистрации	ОГРН 1169658137450 Свидетельство о государственной регистрации: выдано ИФНС по Верх-Исетскому району города Екатеринбурга, серия 66, № 007988300
ИНН/КПП	6685123097 / 668501001
Организационно-правовая форма (код ОКОПФ)	1 23 00 – общество с ограниченной ответственностью
Форма собственности (ОКФС)	16 – частная
Основной вид деятельности	с октября 2024 года: производство прочих изделий из стекла, не включенных в другие группировки (код 23.19.9.) с 2023 года по октябрь 2024: торговля оптовая неспециализированная (код 46.90)
Информация о численности	Среднесписочная численность за 2024 год – 61 человек. Списочная численность на конец 2024 года – 225 человек

Общество не имеет филиалов и представительств.

У Общества есть обособленное подразделение, зарегистрированное по адресу: 624810 Россия, Свердловская область, г.о. Сухой Лог, с. Курьи, территория заводская, строение 3, помещение 305. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс, расчетных и иных счетов в кредитных учреждениях не имеет.

С сентября 2022 года уставный капитал Общества равен 12 500 руб. и состоит из номинальных стоимостей долей его участников.

Органы управления Общества по уставу:

- с апреля 2023 по октябрь 2024 года: Общее собрание участников, единственный исполнительный орган – директор.
- с октября 2024 года: Общее собрание участников, исполнительный орган – директор и исполнительный директор.

Часть 2. Основные положения учетной политики.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также действующих положений по бухгалтерскому учету и ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ

26/2020 "Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Обществом применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 г. № 94н (с изменениями и дополнениями).

Бухгалтерский учет в организации ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером. Обработка учетной информации осуществляется в организации автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы "1С: Бухгалтерия".

Ответственным за организацию системы внутреннего контроля является директор общества.

Уровень существенности. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Нематериальные активы.

С 2024 года учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов».

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, определенной на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Погашение стоимости принятых к учету нематериальных активов осуществляется путем начисления амортизации линейным способом. При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету организация определяет срок его полезного использования. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Объекты стоимостью менее 1 тыс. рублей не относятся в состав НМА, а списываются на расходы Общества единовременно.

Нематериальные активы классифицируются по следующим видам и группам:

- неисключительные права на ПО;
- лицензии и разрешения;
- право на использование товарного знака;
- результаты исследований и/или разработок (НИОКР);
- web сервисы

Расходы на НИОКР и технологические работы признаются как капитальные вложения в НМА, если одновременно выполнены следующие условия:

- по итогам работ возможно создание НМА и его ввод в эксплуатацию;
- у компании есть намерение завершить создание НМА и ресурсы на это;
- расходы направлены на получение в будущем экономических выгод;
- определена сумма затрат, необходимых для создания объекта НМА.

Основные средства и капитальные вложения.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, указанными в п.4 ФСБУ 6/2020. Активы, удовлетворяющие условиям п.4 ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб. (за исключением специализированного оборудования, обеспечивающего безопасность производства и подлежащего государственному контролю), не отражаются в составе основных средств и подлежат единовременному списанию в состав затрат.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями. Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев и стоимостью свыше 200 000 руб. с возможностью пересмотра стоимости в дальнейшем.

Восстановление ОС осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Текущий ремонт основных средств (за исключением затрат, формирующих самостоятельный инвентарный объект) осуществляется без создания резерва на ремонт ОС. Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из признаков, указанных в п.9 ФСБУ 6/2020. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя.

Основные средства подлежат классификации по видам: земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, другие виды основных средств. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Начисление амортизации производится ежемесячно линейным способом. Начисление амортизации производится с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Переоценка объектов ОС не осуществляется.

На конец отчетного периода общество проверяет нематериальные активы, основные средства и капитальные вложения на наличие признаков их обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» при наличии достоверной оценки.

Аренда.

Как арендатор общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, либо рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. Право используется, если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Как арендатор общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом, если арендная плата по договору аренды земли периодически меняется и зависит от кадастровой стоимости земли, которую определяет государство.

Арендные платежи, рассчитываемые на основе кадастровой стоимости (в части возможных будущих изменений кадастровой стоимости и (или) коэффициента) не подлежат включению в арендное обязательство, если одновременно не выполняются следующие условия:

- а) соответствующие изменения кадастровой стоимости и (или) коэффициента зависят от прогнозируемых рыночных параметров, таких как темпы инфляции, и порядок определения кадастровой стоимости и коэффициента формализован настолько, что их можно рассматривать аналогом ценовых индексов;
- б) соответствующие изменения кадастровой стоимости и (или) коэффициента не зависят от показателей деятельности арендатора;
- с) изменения кадастровой стоимости и (или) коэффициента производятся на регулярной основе.

При использовании права не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

В общем случае дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Если ставку дисконтирования определить нельзя, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В части учета договоров аренды, когда Общество является арендодателем.

Все договоры аренды как объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды. Экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество. Срок аренды (всех договоров) существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию. Доходы от операционной аренды признаются равномерно в течение срока действия договора.

Запасы.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, *кроме незавершенного производства и готовой продукции*, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (по фактической себестоимости за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации независимо от формы предоставления)

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

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

Учет готовой продукция ведется на счете 43 «Готовая продукция», принимается к учету по фактическим прямым статьям затрат (счет 20 «Основное производство»), включая стоимость сырья и материалов, работ и услуг, без использования счета 40 «Выпуск готовой продукции».

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

К косвенным затратам, включаемым в фактическую себестоимость незавершенного производства, полуфабрикатов и готовой продукции относятся расходы по вспомогательным производствам (лаборатория, ОТК, механический цех, энергоцех), общепроизводственные расходы.

Остаток незавершенного производства учитывается по фактическим затратам на производство. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается способом по средней себестоимости. На конец отчетного года запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости продажи запасов. В бухгалтерском балансе запасы отражаются за минусом величины резерва по обесценению запасов.

Расходы и доходы.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». Аналитический учет ведется по элементам затрат, по подразделениям и по номенклатуре.

Расходы, учтенные на счетах 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в дебет счета 20 «Основное производство» для формирования себестоимости готовой продукции и полуфабрикатов, оценки НЗП.

Общехозяйственные расходы (счет 26) списываются по окончании отчетного периода в дебет счета 90.08. «Продажи».

Коммерческие расходы (счет 44), по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации продукции (работ, услуг), произведенных в результате уставной деятельности. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке. Для целей бухгалтерского учета выручка определяется по методу начисления (по факту оказания услуг, выполнения работ).

Резервы.

При наличии обстоятельств Общество формирует в бухгалтерском учете:

- Оценочные обязательства, в том числе резерв на оплату предстоящих отпусков (ПБУ 8/2010)
- Резерв по сомнительным долгам (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета бухгалтерской отчетности). Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
- Резерв под обесценение запасов, НМА, ОС, капитальных вложений (ФСБУ 5/2019, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020)

В налоговом учете резервы не создаются.

Расчет по налогу на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета. Информации о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете учитывается на основании первичных учетных документов по счетам бухгалтерского и налогового учета.

ООО «ФОРЭСФЕРА» применяет общую систему налогообложения.

Изменения в учетную политику.

В учетную политику на 2024 год внесены изменения в части учета нематериальных активов (ФСБУ 14/2022) и капитальных вложений в НМА и НИОКР (ФСБУ 26/2020).

Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» года осуществлен альтернативным (упрощенным) способом путем корректировки **на конец 2023 года** без пересчета сопоставимых показателей предыдущих периодов. Результат корректировок при переходе на ФСБУ 14/2022 привел к увеличению нераспределенной прибыли на 1 тыс. руб.

Изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части учета вложений в НМА применяются перспективно.

Изменение сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Сопоставимые показатели изменены в результате перехода на ФСБУ 14/2022 и исправления технических ошибок:

А) Бухгалтерский баланс

Показатель	Данные на 31.12.2023, тыс. руб.		
	отчетность за 2023 год	отчетность за 2024 год	отклонение
Актив			
стр. 1110 Нематериальные активы	0	10 382	10 382
стр. 1120 Результаты исследований и разработок	1 000	0	-1 000
стр. 1180 Отложенные налоговые активы	0	1 877	1 877
стр. 1210 Запасы	54 427	54 289	-138
стр. 1230 Дебиторская задолженность	178 355	178 985	630
стр. 1260 Прочие оборотные активы	10 485	110	-10 375
стр. 1600 Баланс	271 268	272 644	1 376
Пассив			
стр. 1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	134 190	134 169	-21
стр. 1420 Отложенные налоговые обязательства	209	2 085	1 876
стр. 1520 Кредиторская задолженность	136 851	136 372	-479
стр. 1700 Баланс	271 268	272 644	1 376

Б) Отчет о финансовых результатах

Показатель	Данные за 2023, тыс. руб.		
	отчетность за 2023 год	отчетность за 2024 год	отклонение
стр. 2110 Выручка	837 836	837 831	-5
стр. 2100 Валовая прибыль (убыток)	178 825	178 820	-5
стр. 2210 Коммерческие расходы	56 918	56 913	-5
стр. 2200 Прибыль (убыток) от продаж	76 225	76 225	0
стр. 2460 Прочее	0	-21	-21
стр. 2400 Чистая прибыль (убыток)	59 640	59 619	-21

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год была составлена по упрощенной форме и не включала Отчет об изменениях капитала и Отчет о движении денежных средств.

Часть 3. Раскрытие информации по основным показателям бухгалтерской отчетности.

3.1. Нематериальные активы.

В составе нематериальных активов отсутствуют объекты НМА с неопределенным сроком полезного использования, а также объекты собственных разработок.

Ликвидационная стоимость по каждому объекту нематериальных активов равна нулю.

Резерв под обесценение НМА не создавался ввиду отсутствия признаков их обесценения.

Элементы амортизации нематериальных активов на конец 2024 года проверены и оставлены без изменений.

Информация о составе нематериальных активов:

Объект учета	Данные(*) на 31.12.2023 , тыс. руб.			Данные на 31.12.2024, тыс. руб.		
	Первоначальная	Накопленная амортизация	Балансовая	Первоначальная	Накопленная амортизация	Балансовая
Нематериальные активы, всего	10 382	0	10 382	12 848	3 928	8 920
в том числе						
Неисключительное право на ПО	475	0	475	1 991	293	1 698
Право на использование товарного знака	8 907	0	8 907	8 907	3 340	5 567
Лицензии	0	0	0	0	0	0
НИОКР	1 000	0	1 000	1 950	295	1 655
Капитальные вложения в НМА			0			0
ВСЕГО			10 382	12848	3 928	8 920

(*) данные на 31.12.2023 года приведены с учетом корректировки в связи с переходом на ФСБУ 14/2022

Информация о движении нематериальных активов:

Вид НМА	Балансовая стоимость на 01.01.2024, тыс. руб.	Изменение за 2024 год, тыс. руб.				Балансовая стоимость на 31.12.2024, тыс. руб.
		первоначальная стоимость		амортизация		
		поступило	выбыло	поступило	выбыло	
Неисключительное право на ПО	475	1 619	103	0	293	1 698
Право на использование товарного знака	8 907	0	0	0	3 340	5 567
Лицензии	0					
НИОКР	1000	950	0		295	1 655
ВСЕГО	10 382	2 569	103	0	3 928	8 920

Информация о движении капитальных вложений в НМА:

Наименование показателя	Балансовая стоимость на 01.01.2024, тыс. руб.	Изменение за 2024 год, тыс. руб.			Балансовая стоимость на 31.12.2024, тыс. руб.
		затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Неисключительное право на ПО	0	1567		1 567	0
НИОКР	0	950		950	0
ВСЕГО	0	2517		2 517	0

3.2. Основные средства.

Группы основных средств	Данные на 31.12.2023, тыс. руб.			Данные на 31.12.2024, тыс. руб.		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Здания	0	0	0	292 068	2 426	289 642
Земельные участки	0	0	0	16 830		16 830
Сооружения	0	0	0	19 590	511	19 079
Транспортные средства	13 955	4 955	9 000	11 970	2 401	9 569
Машины и Оборудование (кроме офисного)	0	0	0	493 317	12 388	480 929
Оборудование (Офисное)	816	511	305	956	662	294
Другие виды основных средств				45 089	569	44 520
Производственный и хозяйственный инвентарь				239	11	228
ИТОГО	14 771	5 466	9 305	880 059	18 968	861 091
ППА			0			0
Оборудование к установке			0	22 121		22 121
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. ОС	90		90	51 846		51 846
ВСЕГО	x	x	9 395	X	x	935 058

Информация о движении **объектов основных средств** в отчетном году:

а) поступление в общей сумме 872 090 тыс. руб., в том числе по договорам купли-продажи 872 090 тыс. руб.

При покупке объектов основных средств расчеты не денежными средствами не осуществлялись.

б) выбытие основных средств общей первоначальной стоимостью 6 803 тыс. руб. (остаточная стоимость –2 161 тыс. руб.)

в) амортизация объектов основных средств за 2024 год – 18 143 тыс. руб.

К не амортизируемым основным средствам Общества относятся земельные участки.

Инвестиционной недвижимости нет.

В 2024 году резерв под обесценение основных средств и капитальных вложений не создавался ввиду отсутствия признаков их обесценения.

На конец 2024 года протестированы элементы амортизации объектов основных средств. Способ начисления – линейный, без изменений. Ликвидационная стоимость объектов основных средств (за исключением транспортных средств), учитываемых на балансе на конец 2024 года, равна нулю - без изменений. Срок полезного использования объектов основных средств без изменений.

Основные средства и капитальные вложения, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе залога, отсутствуют.

3.3. Аренда.

Общество использует арендованные основные средства по договорам, которые не относятся к объектам учета аренды (в т.ч. краткосрочные без передачи в субаренду и права выкупа).

Общая сумма расходов аренды по таким договорам за 2024 год составляет 1 160 тыс. руб., плановые расходы на 2025 год 3 167 тыс. руб.

Объектов учета аренды для признания права пользования активом и арендных обязательств в 2024 году в обществе нет.

Общество предоставляет в операционную аренду собственные объекты основных средств. Общая сумма доходов от операционной аренды за 2024 год составила 77 тыс. руб. Экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество. Аренда без права выкупа. Срок аренды (всех договоров) существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию. Доходы от операционной аренды признаются равномерно в течение срока действия договора.

3.4. Финансовые вложения.

У общества отсутствуют финансовые вложения, обремененные залогом. У общества отсутствуют финансовые вложения в виде ценных бумаг, по которым определяется их текущая рыночная стоимость.

В составе финансовых вложений учитываются выданные процентные займы.

Финансовые вложения	Данные на 31.12.2024, тыс. руб.	Данные на 31.12.2023, тыс. руб.	Данные на 31.12.2022, тыс. руб.
Долгосрочные	3 408	0	0
в том числе займы выданные	3 408		
Краткосрочные	31 050	4 795	4 145
в том числе займы выданные	31 050	4 795	4 145
ВСЕГО	34 458	4 795	4 145

Общая сумма начисленных процентов по предоставленным займам за 2024 год составила 1 209 тыс. руб.

Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием признаков обесценения.

3.5. Запасы.

Вид МПЗ	Данные на 31.12.2024, тыс. руб.	Данные (*) на 31.12.2023, тыс. руб.	Данные на 31.12.2022, тыс. руб.
Материалы (сырье и другие аналогичные ценности)	125 366	4 339	21 234
Готовая продукция	139 264	30 722	31 114
НЗП	1 331	0	0
Полуфабрикаты	30 075	0	0
Товары отгруженные	17 269	19 228	9 566
Прочие		0	22
ИТОГО	313 305	54 289	61 936
Резерв под обесценение запасов	0	0	0
ВСЕГО	313 305	54 289	61 936

(*) данные на 31.12.2023 года приведены с учетом корректировки, в связи с переходом на ФСБУ 14/2022

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе залога, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 года общество не имеет долгосрочных активов к продаже.

В отчетном году резерв не формировался, ввиду отсутствия признаков их обесценения.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Денежные средства	Данные на 31.12.2024, тыс. руб.	Данные на 31.12.2023, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2022, тыс. руб.
Касса	0	3	3
Остаток на расчетных и валютных счетах	104	6 818	6 602
Краткосрочный депозит	2 090	0	0
Итого	2 194	6 821	6 605

3.7. Дебиторская задолженность.

Вид дебиторской задолженности	Данные на 31.12.2024,		Данные на 31.12.2023,		Данные на 31.12.2022,	
	тыс. руб.		тыс. руб.		тыс. руб.	
	Учетная стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Учетная стоимость	Резерв по сомнительным долгам	Учетная стоимость	Резерв по сомнительным долгам
Расчеты с покупателями и заказчиками	209 191	0	150 875	0	177 647	0
Авансы выданные	27 073	0	5 583	0	13 383	0
Расчеты по налогам и сборам	5 273	0	3 560	0	422	0
Прочая	3 055	0	18 967	0	27 934	0
Итого	244 592	0	178 985	0	219 386	0

3.8. Кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	Данные на 31.12.2024, тыс. руб.	Данные на 31.12.2023, тыс. руб.	Данные на 31.12.2022, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	525 673	122 219	154 201
Задолженность по авансам (без НДС)	324	6 254	73
Задолженность по оплате труда	11 992	21	18
Задолженность по налогам и сборам	10 357	7 876	15 336
Прочие кредиторы	664	2	3
Итого	549 010	136 372	169 631

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.9. Заемные средства

Заемные средства	Данные на 31.12.2024, тыс. руб.	Данные на 31.12.2023, тыс. руб.	Данные на 31.12.2022, тыс. руб.
Долгосрочные	1 035 000	5	45 005
в том числе			25 000
кредиты			20 005
займы полученные	1 035 000	5	
Краткосрочные	0	0	0
ВСЕГО	1 035 000	5	45 005

3.10. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Данные на 31.12.2023, тыс. руб.	Изменения за 2024 год, тыс. руб.		Данные на 31.12.2024, тыс. руб.
		Признано	погашено	
Оценочные обязательства – всего		8 024	0	8 024
в том числе:				
по оплате отпусков		8 024	0	8 024

3.11. Доходы и расходы.

Общество занимается производством и продажей стеклянной, алюмосиликатной поллой микросферы под торговой маркой ФорэСфера.

Доходы по основному виду деятельности.

Вид	Сумма, тыс. руб.		Изменение	
	за 2024 год	за 2023 год	тыс. руб.	%
Выручка, итого:	1 044 315	837 831	206 484	25
В том числе				

реализация основной номенклатуры	1 043 828	837 787	206 041	25
прочая реализация	487	44		

Расходы по основному виду деятельности.

Вид	Сумма, тыс. руб.		Изменение	
	за 2024 год	за 2023 год	тыс. руб.	%
Себестоимость продаж	838 317	659 011	179 306	27
в том числе				
себестоимость товаров	606 629	525 972		
себестоимость готовой продукции	231 626	133 036		
Коммерческие расходы	72 992	56 913	16 079	28
Управленческие расходы	57 139	45 682	11 457	25
Итого:	968 448	761 606	206 842	27

Информация о коммерческих расходах Общества.

Наименование показателя	Данные за год, тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
Коммерческие расходы, всего	72 992	56 913
В том числе		
Амортизация	3 540	0
Аренда помещений, парковка	918	0
Право на использование товарного знака "ForeSphere"	18 000	7 093
Расходы на рекламу	45	25
Сертификация	134	35
Транспортные услуги	49 347	49 274
Расходы на переупаковку	517	0
Прочие расходы	0	486

Информация об управленческих расходах Общества.

Наименование показателя	Данные за год, тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
Управленческие расходы, всего	57 139	45 682
В том числе		
Амортизация	2 599	2 404
Услуги аренды	918	962
Расходы на оплату труда, страховые взносы, резервы по отпускам	46 832	38 299
Налоги имущественные	2 211	111
Командировочные расходы	195	0
Содержание служебного автотранспорта	1 488	1 523
Страхование	476	651

Прочие доходы.

Показатель	Данные за 2024 год, тыс. руб.	Данные за 2023 год, тыс. руб.
Прочие доходы, всего	12 469	10 448
в том числе:		
Проценты к получению	1 209	147
Проценты к получению (депозит)	940	0
Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества	566	0
Курсовые разницы	864	938
Доходы, связанные с купли-продажей валюты	3 413	5 339
Доходы, связанные с реализацией ОС	5 000	3 083
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	318	0
Прочие доходы	159	941

Прочие расходы.

Показатель	Данные за 2024 год, тыс. руб.	Данные за 2023 год, тыс. руб.
Прочие расходы, всего	17 123	11 356
в том числе:		
Курсовые разницы	2 212	99
Расходы, связанные с купли-продажей валюты	3 433	5 338
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	1 437	56

Расходы, связанные с реализацией ОС	2 161	1 120
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	174	0
Расходы на услуги банков	544	531
Списание выделенного НДС	2 257	55
Проценты к уплате	0	1 040
Прочие расходы	4 905	3 117

Часть 4. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Величины текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета (способ отсрочки) (п. 22 ПБУ 18/02).

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль за 2024 год составила 82 840 тыс. руб. Ставка налога на прибыль в 2024 году - 20%. Сумма начисленного налога на прибыль за 2024 год 16 568 тыс. руб.

С изменением с 2025 года ставки налога на прибыль до 25% проведена корректировка отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. Данная корректировка отражена в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

Сводные данные об остатках и движении отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства:

Показатель	По ставке 20%			Корректировка на 5% (до 25%)	на 31.12.2024 с учетом корректировки = Баланс
	на 01.01.2024 (с учетом перехода на ФСБУ 14/2022)	на 31.12.2024 (до корректировки)	изменение отложенного налога за 2024 год		
ОНА	1 877	3 520	1 643	880	4 400
ОНО	2 085	3 345	1 260	836	4 181
Отложенный налог за отчетный год			383		
Корректировка				44	
Отложенный налог (строка 2412 Отчета о финансовых результатах)			427		

Состав отложенных налоговых активов:

Наименование	Остаток на начало отчетного периода	Остаток на конец отчетного периода с учетом пересчета до ставки 25%
Готовая продукция		306
Незавершенное производство		2
Основные средства		0
Оценочные обязательства и резервы		2 006
Полуфабрикаты		49
Расходы будущих периодов	1 877	2 022
Товары отгруженные		15
Итого	1 877	4 400

Состав отложенных налоговых обязательств:

Наименование	Остаток на начало отчетного периода	Остаток на конец отчетного периода с учетом пересчета до ставки 25%
Готовая продукция	0	400
Доходы будущих периодов	1	99
Незавершенное производство	0	3
Нематериальные активы	2 076	2 230
Основные средства	8	1 443
Полуфабрикаты	0	6
Итого	2 085	4 181

Часть 5. Информация о связанных сторонах.

Состав связанных сторон:

№ п/п	Наименование организации или Ф.И.О. аффилированного лица	Основания, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в УК Общества, %
1	Шмотьев Александр Сергеевич ИНН 667010987552	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов	02.12.2016 / 09.09.2022	100% / 80%
		Лицо осуществляет полномочия исполнительного органа общества Директор	26.11.2016 / 24.03.2025	
2	Хузязянов Альберт Фаатович ИНН 667471378168	Лицо осуществляет полномочия исполнительного органа общества Директор	25.03.2025	
3	Соломин Евгений Сергеевич ИНН 66260633484	Лицо осуществляет полномочия исполнительного органа общества Исполнительный директор	03.02.2025	
4	ООО «Нортэк Сервис» ИНН 6670396542	По составу исполнительного органа		
5	ООО «Старлинг Дистрибьюшн» ИНН 6685098820	По составу участников общества		
6	ООО «УК «АХП» ИНН 6685058112	По составу участников общества		
7	ООО «Богдановический Керамзит» ИНН 6605007161	По составу участников общества		
8	ООО «ФОРЭС» ИНН 6658092629	По составу участников общества		
9	ООО «Ташлинский ГОК» ИНН 7321312300	По составу участников общества		
10	ООО «Счастливые люди» ИНН 6671094713	По составу участников общества		

Бенефициар общества – Шмотьев Александр Сергеевич.

В 2024 году связанным лицам были операции по выплате дивидендов, выплате вознаграждений по трудовым договорам, расчеты по договорам займа и иным финансово-хозяйственным договорам.

Информация о величине финансовых обязательств со связанными сторонами:

Показатель	Актив на 31.12.2024		Пассив на 31.12.2024	
	всего	в части расчетов со связанными сторонами	итого	в части расчетов со связанными сторонами
Дебиторская и кредиторская задолженность <i>в том числе</i>	244 592	1 223	549 010	498 557
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	27 072	4	525 673	498 557
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	209 191	374	324	0
<i>Расчеты по процентам к выплате (займы)</i>	893	845		
Финансовые вложения	34 458	31 050		
Заемные средства			1 035 000	1 035 000
ВСЕГО	279 050	32 273	1 584 010	1 533 557

К основному управленческому персоналу относятся директор и исполнительный директор. Вознаграждение основному управленческому персоналу включает краткосрочные вознаграждения в виде оплаты труда и начисления страховых взносов (общая сумма за 2024 год 5 092 тыс. руб.). Долгосрочные выплаты не начисляются и не выплачиваются.

Часть 6. Условные обязательства.

С начала проведения специальной военной операции (СВО) на Украине руководство Общества внимательно следит за развитием событий и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий. Оценить эффект от влияния СВО на деятельность Общества в настоящее время не представляется возможным.

Часть 7. Прочая информация.

1. В отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет не выявлено.
2. Информация об аудитор: ООО «ПрофЭкспертАудит»: ОГРН 1169658124107, ОРНЗ 12006096546. Общество подлежит обязательному аудиту по Закону № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» с бухгалтерской отчетности за 2024 год (пп 4.а. п.1 ст.5)
3. В 2024 году совместная деятельность не велась.
4. Государственная помощь в 2024 году Обществом не получалась
5. На 31 декабря 2024 года существенные разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют.
6. Информация о поручительствах. Поручительства в отчетном году не выдавались.
7. Основные факторы риска связанные с деятельностью Общества. В качестве основных рисков Общества, наступление которых может существенным образом повлиять на показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества, можно отметить рыночные риски, основанные на повышении уровня конкуренции. Рискообразующими факторами являются изменения экономической ситуации, инвестиционного климата, макроэкономических показателей в государстве. Кроме этого, Общество не исключает угрозы наступления рисков, связанных с ведением операционной деятельности, наступлением чрезвычайных ситуаций, погодно-климатических факторов, социально-демографической ситуации в регионе.
8. О непрерывности деятельности. В обозримом будущем Общество не планирует завершения финансово-хозяйственной деятельности.
9. События после отчетной даты. Обществу не известны события хозяйственной деятельности, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период после отчетной даты (31.12.2024) и до даты составления бухгалтерской отчетности.
10. Бухгалтерская отчетность ООО «ФОРЭСФЕРА» за 2024 год, подписанная 17 июня 2025 года, является уточненной. Уточнения бухгалтерской отчетности связаны с исправлением ошибок, в том числе технических, а также с более полным раскрытием информации в Пояснениях.

Директор

Хузязанов А.Ф.

