Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Сведения об организации

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Фабрика инновационных технологий».
Сокращенное наименование юридического лица – ООО «Фабрит» (далее Общество).
Данные о государственной регистрации:
Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц дата 16.02.2010г., основной регистрационный номер (ОГРН) – 1107746099119.
ИНН 7736614098, КПП 773601001.
Адрес юридического лица: 119313, Москва г, Ленинский пр-кт, дом № 95, цок.пом. X, офис 38.
Почтовый адрес: 119313, Москва г, Ленинский пр-кт, дом № 95, цок.пом. X, офис 38.
Контактный телефон: : +7-903-167-92-88
Основной вид деятельности: 46.63 Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства (код по ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)).
Генеральный директор на 31.12.2023 года и на 31.12.2024 года ООО «Фабрит» Романченко Александр Николаевич.
Главный бухгалтер на 31.12.2023 года и на 31.12.2024 года ООО «Фабрит» Симонова Ольга Сергеевна.

2. Уставной капитал

Учредителем ООО «Фабрит», владеющим 100% уставного капитала Общества, является гражданин РФ Романченко Александр Николаевич.
Уставный капитал: 10000 рублей.

3. Сведения о наличии лицензий

Общество не имеет лицензии на вид деятельности.

4. Органы управления

Органами управления ООО «Фабрит» являются:
- Общее собрание участников общества;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган)

В соответствии со ст. 7.1. Устава ООО «Фабрит» высшим органом управления общества является Общее собрание участников общества.
Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.
В соответствии с п.7.7. Устава ООО «Фабрит» генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью общества. Генеральный директор без доверенности действует от имени общества. Генеральный директор назначается Советом директоров. Вознаграждение Генеральному директору выплачивалось в виде заработной платы.

5. Сумма налогов и сборов, уплаченных в 2024 году

НДС: 59 437,40 тыс. руб.
Прочие налоги и сборы, 9 225,57 тыс. руб.
в том числе:
- НДФЛ: 9 225,57тыс. руб.

6. Характеристика основных фондов

Собственных офисных и складских помещений у ООО «Фабрит» нет. Для административной деятельности арендовано помещение под офис.

7. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2024 году

Основные итоги производственной деятельности Общества в 2024 году характеризуются следующими показателями:

Выручка от реализации 1521600 тыс. руб.
Себестоимость продаж 1083529 тыс. руб.
Затраты на 1 руб. реализованной продукции – 0,71 руб.
Среднесписочная численность, чел. – 5 человек
Выручка в расчете на 1 работающего – 304320 тыс. руб.

8. Основа составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, а именно в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) «О бухгалтерском учете», а также в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н (ред. от 11.04.2018г.), Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 (19.04.2019г.) №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

9. Учетная политика общества в целях бухгалтерского учета

Учётная политика по бухгалтерскому учёту ООО «Фабрит» утверждена приказом Общества №3/УП от 26.12.2023г. с учетом изменений.
Учётная политика для целей бухгалтерского учёта разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно в соответствии с:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 (ред. от 12.12.2023 года) № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. (ред. от 11.04.2018 года) № 34н,

- Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. (ред. от 19.04.2019г.) № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,

- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 6.10.2008 № 106н (редакция от 07.02.2020 года),

- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31 октября 2000г. (ред. от 08.11.2010г.) № 94н,
- Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Минфином Российской Федерации,
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее ФСБУ 5/2019 «Запасы»), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.,
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 (ред. от 30.05.2022) №204н,
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 (ред. от 30.05.2022) №204н,
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 (ред. от 29.06.2022) №208н,
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот», утвержденным приказом Минфина России от 16.04.2021 (ред. от 23.12.2021) №62н и другими нормативно-правовыми актами.
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н и иными нормативными актами.

10. Краткий обзор основных положений учетной политики

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с учетной политикой в целях бухгалтерского учета, утвержденной приказом №УП/3 от 26.12.2023 года, которая в свою очередь, подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденными законодательством РФ, положениями, федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой .1С. Бухгалтерия 8.3.

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", Федеральным стандартом 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 ((ред. от 30.05.2022) N 204н.

1. Организация применяет линейный способ начисления амортизации по всем объектам основных средств.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)
2. Основные средства не переоцениваются.
(Основание: п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)
3. Начисление амортизации объекта ОС начинать с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете и прекращать с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС.
(Основание: п.9 ФСБУ 6/2020г.)
4. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
(Основание: п.5 ФСБУ 6/2020)
5. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:
а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.
5.1. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1. Срок полезного использования в бухгалтерском учете организация устанавливает самостоятельно в соответствии с п.9 ФСБУ 6/2020.
5.2. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.
(Основание: п.9 ФСБУ 6/2020)
5.3. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Нематериальные активы

1. Нематериальные активы и капитальные вложения в них
Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.
Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2. Квалификация объектов в составе НМА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

3. Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;
- (иные виды НМА) .

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Устанавливаются следующие группы НМА:

- для программ для ЭВМ: 1 группа НМА ;

-лицензии и разрешения: 2 группа НМА;

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

4. Переоценка и обесценение НМА

4.1. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

4.2. Проверка НМА на обесценение производится один раз в год по состоянию на отчетную дату 31 декабря отчетного года.

(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022)

Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение производится один раз в год по состоянию на отчетную дату 31 декабря отчетного года.

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

5. Амортизация НМА

5.1. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)
5.2. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.
(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)
5.3. Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 30 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.
(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)
5.4. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее:
(группа (-ы) объектов НМА) амортизируются линейным способом.
(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)
6. Переходные положения

6.1. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

(Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022)

6.2 Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

(Основание: п. 25.1 ФСБУ 26/2020)

Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее материалы) ведется в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (далее ФСБУ 5/2019 «Запасы»), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н,

1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.
   (Основание: п.9, п.11 ФСБУ 5/2019 «Запасы»)
2. Единицей учета запасов устанавливается номенклатурный номер.
(Основание: п.6 ФСБУ 5/2019 «Запасы»)
3. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, и т.д. стоимость таких материалов после передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый счет.
(Основание п.8 ФСБУ №5/2019)

Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, которая включает все затраты связанные с их приобретением.
(Основание: п.11 ФСБУ 5/2019 «Запасы»)

Резерв под обесценивание запасов

Резерв под обесценение материалов, товаров не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п.30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»)

Резерв по сомнительным долгам

Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2024 год предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам.
Выявление сомнительной дебиторской задолженности, проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.
(Основание п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018)
При квалификации дебиторской задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
-невозможность удержания имущества должника;
-отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.д.
-нарушением должником сроков исполнения обязательств;
-значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
-возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по сомнительным долгам по ней не создается.
(Основание Письмо Минфина России от 27.01.2012 №07-02-18/01 (раздел «Резервирование сомнительных долгов»)

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 (ред. от 06.04.2015) №167н.
Общество создает оценочные обязательства по оплате отпусков.

(Основание: п.4, п.5 ПБУ 8/2010)

Порядок формирования доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н (ред. от 27.11.2020г.), Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 (ред. от 06.04.2015) №33н.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности результатов ее проведения в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российкой Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от29 июля 1998г. №34н. (в редакции Приказа Минфина РФ от 29.03.2019г. №47н), а так же Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обстоятельств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995г. №49н (в редакции Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 №142н).

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом проводится инвентаризация активов, в том числе материалов и запасов, НЗП и готовой продукции, учитываемых соответственно на счете 10 «Материалы», на счете 41 «Товары», а также проводится инвентаризация денежных средств Общества и обязательств контрагентов, проводится инвентаризация активов и обязательств, отраженных на забалансовых счетах. В ходе инвентаризации проверяется и документально подтверждается наличие, состояние и оценка активов и обязательств. По результатам проведения годовой инвентаризации активов и обязательств за 2024 год отклонений между регистрами бухгалтерского учета и данными инвентаризации не выявлено.

Аренда

1. **Учет при получении имущества в аренду.**

1.1 Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. п. 10 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»)

1.2 Способ начисления амортизации по правам пользования активом – линейный.

(Основание: п. 17 ФСБУ 25/2018, п.35 ФСБУ6/2020 «Основные средства»)

1.3 Начисление амортизации права пользования активом:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

(Основание: п. 17 ФСБУ 25/2018, п.33 ФСБУ6/2020 «Основные средства»)

1.4 Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. 18 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»)

1.5 В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается дисконтированная цена его приобретения лизингодателем у поставщика. 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. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг «Справедливая стоимость предмета лизинга»).

1.6 Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

2. **Учет при передаче имущества в аренду.**

2.1. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

(Основание: п.24 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»)

2.2 При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

(Основание: п.33, п.36 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»)

3. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»)

Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ и действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных ЦБ РФ и действовавших на отчетную дату. Основание: п.5, п.7, п.8 Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)", утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н (ред. от 09.11.2017г.).

Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	На 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г	на 31 декабря 2022 г
Китайский ЮАНЬ	13,4272	12,5762	9,8949

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, отражены в составе прочих доходов и расходов развернуто.

11.Учетная политика

11.1. Изменения Учетной политики в целях бухгалтерского учета с 2024 года

1. Нематериальные активы

1.1. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

1.2. Квалификация объектов в составе НМА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.
(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)
1.3. Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;
- иные виды НМА.
(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)
1.4. Переоценка и обесценение НМА
1.4.1. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.
(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)
1.4.2. Проверка НМА на обесценение производится один раз в год по состоянию на отчетную дату 31 декабря отчетного года.
(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022)
1.4.3. Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение производится один раз в год по состоянию на отчетную дату 31 декабря отчетного года.
(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)
1.5. Амортизация НМА
1.5.1. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.
(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)
1.5.2. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.
(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)
1.5.3. Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 30 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

1.5.4. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание, что все объекты НМА амортизируются линейным способом.

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

1.6. Переходные положения

1.6.1. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом планируется проведение единовременной корректировки балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок планируется применить в отношении капитальных вложений в НМА.

(Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020)

2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

3.1. Объем и периодичность представления отчетности

3.1.1. Организация применяет общеустановленные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н, если иные формы не предусмотрены федеральными или отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

(Основание: п. п. 1 - 4, абз.4 п. 6 и п. 8 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н)

3.2. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))

3.3. Бухгалтерский баланс

3.3.1 Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные

ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.
Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.
Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1120 "Результаты исследований и разработок" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.
(Основание: п. 20 ПБУ 4/99, таблица 2.2 "Незавершенные капитальные вложения" разд. 2 "Основные средства", таблица 1.5 "Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов" разд. 1 "Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)" Примера оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н))
3.3.2 В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.
(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (разд. "Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)"), Рекомендация Р-29/2013-КПР "НДС с авансов выданных и полученных" Бухгалтерского методологического центра)
3.4. Отчет о финансовых результатах
3.4.1 В отчете о финансовых результатах организации показываются развернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы:
- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);
-прочие доходы и прочие расходы от продажи основных средств.
(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)
3.4.2. Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи, а в случае несущественности их суммы - включаются в сумму прочих доходов.
(Основание: п. 21 ПБУ 13/2000).

11.2 Изменения Учетной политики для целей бухгалтерского учета с 2025 года

1. В соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н, Обществом в Учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждены состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, состав и содержание информации, раскрываемой в

бухгалтерской (финансовой) отчетности, уточнено понятие существенная информация в целях бухгалтерской (финансовой) отчетности, определен подход к признанию информации существенной в целях раскрытия ее в бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражен минимальный состав показателей, подлежащих раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и определены показатели для раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом уровня существенности исходя из особенностей деятельности Общества, определен перечень показателей, отражаемых в отчете о финансовых результатах свернуто (развернуто) с учетом особенностей деятельности Общества.
2. В соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 №4н, в Учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2025 год отражен Порядок проведения инвентаризации активов, обязательств, источников финансирования деятельности и прочих объектов инвентаризации» в новой редакции, а именно отражены случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, отражены способы определения фактического наличия объектов инвентаризации.

Изменения Учетной политики для целей налогового учета с 2025 года
С 01 января 2025 года ставка налога на прибыль составляет 25%, подлежащая уплате в федеральный бюджет – на 8%, в региональный бюджет - 17%.

13. Информация об отдельных активах и обязательствах.

13.1 Нематериальные активы и НИОКР.

Первоначальная стоимость нематериальных активов на 31.12.2023 года составила 16 тыс. руб. Первоначальная стоимость нематериальных активов на 31.12.2024 года не изменилась. Накопленная амортизация нематериальных активов на 31.12.2023 года составила 6,8 тыс. руб. Накопленная амортизация нематериальных активов на 31.12.2024 года составила 12,3 тыс. руб.
Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией на 31.12.2023г. и на 31.12.2024г. отсутствует.
Движение НИОКР в 2023 году, 2024 году отсутствует.
Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов в 2023 году и в 2024 году отсутствуют.

13.2 Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование, компьютерная техника и другие соответствующие объекты.
Основные средства в течение отчетного периода не переоценивались.
Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2023 г. составила 1013 тыс. руб.
Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2024 г. составила 2126 тыс. руб.
Накопленная амортизация на 31.12.2023г. 239 тыс. руб.
Накопленная амортизация на 31.12.2024г. 984 тыс. руб.
Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2023 года в Бухгалтерском балансе на 31.12.2023 года составила 774 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2024 года в Бухгалтерском балансе на 31.12.2024 года составила 1142 тыс. руб.

Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе в качестве права пользования активов, на 31.12.2023 года, отсутствуют.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе в качестве права пользования активов, на 31.12.2024 года, отсутствуют.

Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе на 31 декабря 2023 года, отсутствуют.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе на 31 декабря 2024 года, отсутствуют.

13.3 Финансовые вложения

Долгосрочных финансовых вложений у ООО «Фабрит» на 31.12.2023г. нет.
Краткосрочные финансовые вложения ООО «Фабрит» на 31.12.2023г.: выданные займы ООО «Онлайн Степ» и ИП Барышева М.В. на 31.12.2023 года составили 34378тыс. руб., на 31.12.2024 года - 4400 тыс. руб.
Долгосрочные финансовые вложения ООО «Фабрит» на 31.12.2024г. выданные займы ООО «Онлайн Степ» и ИП Барышева М.В. на 31.12.2024 года 23794 тыс. руб..
Иное использование финансовых вложений в 2023 году и в 2024 году у ООО «Фабрит» отсутствует.

13.4 Запасы

Запасы	Запасы на 31.12.2024 г, в тыс. руб.	Запасы на 31.12.2023 г., в тыс. руб.	Изменение, в тыс. руб.
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	166350	168237	-1887
Всего (строка 1210 Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года, 31.12.2024 года)	166350	168237	-1887

Величина запасов за 2024 год уменьшилась на 1887 тыс. руб., за счет уменьшения запасов сырья, материалов и других аналогичных ценностей.
Запасы в залоге у ООО «Фабрит» в 2023 году и в 2024 году отсутствуют.
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на 31.12.2024 года составил 29561 тыс. руб., на 31.12.2023 года 7223 тыс. руб. Увеличение составило 22338 тыс. руб.

13.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2023г. составила 164509 тыс. руб. Вся дебиторская задолженность является краткосрочной.
Дебиторская задолженность на 31.12.2024г. составила 238085 тыс. руб. Вся дебиторская задолженность является краткосрочной.

Краткосрочная дебиторская	Значение показателя на	Значение показателя на

задолженность	31.12.2024г., тыс. руб.	31.12.2023г., тыс. руб.
по расчетам с покупателями и заказчиками	45582	77539
авансы выданные	157020	66005
Расчеты по налогам и сборам	577	8378
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	34256	11937
Займ сотруднику	650	650
Итого	**238085**	**164509**

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023г. отсутствует.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2024г. отсутствует.

На 31.12.2023г. просроченная дебиторская задолженность составляет 2064 тыс. руб.. Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 г. составляет 2064 тыс. руб.

На 31.12.2024г. просроченная дебиторская задолженность составляет 4464 тыс. руб.. Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 г. 4464 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по единому налоговому счету на 31.12.2024 года составила 560 тыс. руб. Дебиторская задолженность по единому налоговому счету на 31.12.2023 года составила 6053 тыс. руб.

13.6 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2023г. составила 355605 тыс. руб. Вся кредиторская задолженность является краткосрочной.

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2024г. кредиторская задолженность на составила 353167 тыс. руб., в том числе краткосрочная кредиторская задолженность составила 353167 тыс. руб.

Информация о наличии кредиторской задолженности на 31.12.2023 года и на 31.12.2024 года приведена в таблице ниже:

Краткосрочная кредиторская задолженность	Значение показателя на 31.12.2024г., тыс. руб.	Значение показателя на 31.12.2023г., тыс. руб.
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	58920	88409
авансы полученные	242523	250316
расчеты по налогам и сборам	23586	16880
прочая	28138	0
Итого	353167	355605

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023г. составила 355605 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024г. составила 353167 тыс. руб.
Краткосрочная кредиторская задолженность по заемным средствам на 31.12.2023г. составила 534 тыс. руб.
Краткосрочная кредиторская задолженность по заемным средствам на 31.12.2024г. составила 22421 тыс. руб.
Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2023г. отсутствует.
Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2024г. отсутствует.

Долгосрочная кредиторская задолженность по заемным средствам	**Значение показателя на 31.12.2024г., тыс. руб.**	**Значение показателя на 31.12.2023г., тыс. руб.**
кредиты	-	30000
проценты по кредитам	-	-
Итого	**-**	**30000**

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023г. составила 30000 тыс. руб. В 2024 году кредиторская задолженность по заемным средствам переведена в статус «Краткосрочной кредиторской задолженности».
Долгосрочная кредиторская задолженность по заемным средствам на 31.12.2024г. отсутствует.
Краткосрочная кредиторская задолженность по процентам по долгосрочным займам на 31.12.2023г. составила 534 тыс. руб.
Краткосрочная кредиторская задолженность по процентам по долгосрочным займам на 31.12.2024г. составила 121 тыс. руб.

13.7 Затраты на производство (расходы на продажу)

Показатели затрат на производство (расходов на продажу) за 2024г. приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	**Строка**	**За 2024г.**
Материальные затраты	5610	2742
Расходы на оплату труда	5620	11826
Отчисления на социальные нужды	5630	2485
Амортизация	5640	751
Прочие затраты	5650	166657
Итого по элементам	5660	181202
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(40973)
Изменение остатков (уменьшение [+]):	5680	39867

Наименование показателя	Строка	За 2024г.
незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	181202

13.8 Оценочные обязательства

В 2024 году Общество формирует в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате отпусков. Оценочное обязательство по оплате отпусков на 31.12.2023г. отсутствует в связи с тем, что в 2023 году Общество применяло упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, в том числе упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, поскольку годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год не подлежала обязательному аудиту.

Оценочное обязательство по оплате отпусков на 31.12.2024г. составило 2007 тыс. руб.

13.9 Обеспечение обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей выданные на 31.12.2023г. отсутствуют. Обеспечения обязательств и платежей выданные на 31.12.2024г. у ООО «Фабрит» составили 10000 тыс. руб., в том числе по договору поручительства 10000,00 тыс. руб.

Обеспечения обязательств и платежей полученные на 31.12.2023г. отсутствуют. Обеспечения обязательств и платежей выданные на 31.12.2024г. у ООО «Фабрит» составили 30000 тыс. руб., в том числе по договору поручительства 30000,00 тыс. руб.

13.10. Признание доходов и расходов

Выручка

Наименование показателя	Значение показателя за январь-декабрь 2024г., тыс. руб.	Значение показателя за январь-декабрь 2023г., тыс. руб.
Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2024года)	1521600	833917

Себестоимость продаж

Наименование показателя	Значение показателя за январь-декабрь 2024г., тыс. руб.	Значение показателя за январь-декабрь 2023г., тыс. руб.
Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2024года)	(1083529)	(640006)

Коммерческие расходы

Наименование показателя	Значение показателя за январь-декабрь	Значение показателя за январь-

	2024г., тыс. руб.	декабрь 2023г., тыс. руб.
Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года)	(167908)	(86521)

Управленческие расходы

Наименование показателя	Значение показателя за январь-декабрь 2024г., тыс. руб.	Значение показателя за январь-декабрь 2023г., тыс. руб.
Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года)	(13294)	(28384)

Прочие доходы и расходы за 2023 г. и за 2024 г.

Прочие доходы за январь-декабрь 2023 года составили 10246 тыс. руб. Прочие доходы за январь-декабрь 2024 года составили 36117 тыс. руб.

№/ПП	Показатели	Значение показателя прочие доходы за январь-декабрь 2024г., руб.	Значение показателя прочие доходы за январь-декабрь 2023г., руб.
1	Прочие доходы, связанные с покупкой/продажей валюты	16011	-
2	Прочие доходы, связанные с отчислениями в оценочные обязательства	6931	4140
5	Штрафы, пени, неустойки к получению	56	-
8	Прочие доходы	1509	1097
9	Курсовые разницы	11610	5009
Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года)		**36117**	**10246**

Проценты к получению за 2023 год составили 2819 тыс. руб.

Проценты к получению за 2024 год составили 3583тыс. руб.

Прочие расходы за январь-декабрь 2023 года составили 28442 тыс. руб. Прочие расходы за январь-декабрь 2024 года составили 111790 тыс. руб.:

№/ПП	Показатели	Значение показателя прочие расходы за январь-декабрь 2024г., руб.	Значение показателя прочие расходы за январь-декабрь 2023г., руб.
1	Оценочные обязательства	(9331)	(6204)
2	Прочие расходы на услуги банков	(4711)	(1139)
3	Прочие расходы по штрафам, пеням, неустойкам к уплате	(105)	(2364)
4	Прочие расходы по убыткам прошлых лет	(2092)	0,00
5	Прочие расходы по курсовым разницам	(82599)	(13250)
7	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	(1097)	0,00
8	Расходы, связанные со списанием брака	(5226)	0,00
9	Прочие расходы	(6629)	(5485)
Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2024года)		**(111790)**	**(28442)**

Проценты к уплате за 2023 год составили (2670) тыс. руб.

Проценты к уплате за 2024 год составили (2529) тыс. руб.

13.11 Расчёты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчёте налога на прибыль ООО «Фабрит» использует метод начисления.

Прибыль (убыток) до налогообложения за 2023 год 60959 тыс. руб., прибыль (убыток) до налогообложения за 2024 год 182250 тыс. руб. Увеличение составило 121291 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2023 г. составил (14089) тыс. руб., текущий налог на прибыль за 2024 год составил (46464) тыс. руб.

По отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года чистая прибыль за январь-декабрь 2023 года составила 46870 тыс. руб., чистая прибыль за январь-декабрь 2024 года составила 146664 тыс. руб. Чистая прибыль увеличилась на 99794 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2023 год не начислялся. Отложенный налог на прибыль за 2024 год составил 8702 тыс. руб. Эффект от изменения налоговой ставки по налогу на прибыль за 2024 год составил 2176 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2023 год составил (14089) тыс. руб. Налог на прибыль за 2024 год составил (35586) тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2023года составила 86666 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2024 года составила 182423 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль увеличилась на 95757 тыс. руб.

Увеличение нераспределенной прибыли в 2024г. произошло в результате реализации рентабельных заказов.

Совокупный финансовый результат в 2024 году увеличился по сравнению с 2023 годом на 99794 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы и отложенные обязательства на 31.12.2023г. отсутствовали в связи с применением Обществом в 2023 году упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, в том числе упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности, поскольку поскольку годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год не подлежала обязательному аудиту. Отложенные налоговые активы на 31.12.2024 года составили 12162 тыс. руб. Отложенные обязательства на 31.12.2024г. составили 1284 тыс. руб.

13.12. Уставный капитал, резервный капитал

Уставный капитал на 31.12.2023г. составил 10 тыс. руб.
Резервный капитал на 31.12.2023г. отсутствует.
Уставный капитал на 31.12.2024г. составил 10 тыс. руб.
Резервный капитал на 31.12.2024г. отсутствует.

13.13. Расходы на оплату труда

Оплата труда работников предприятия осуществлялась в соответствии с условиями трудовых договоров, локальными нормативными актами - Положением по оплате труда и премированию, Положением о премировании руководителя.
Начисленная заработная плата за 2023 г. составила 23984 тыс. руб. Начисленная заработная плата за 2024 г. составила 10284 тыс. руб.

13.14. Расходы на обязательное страхование

В 2023 году отчисления по страховым взносам по единому тарифу составили 3761 тыс. руб., на страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 48 тыс. руб.
В 2024 году отчисления по страховым взносам по единому тарифу составили 1999 тыс. руб., на страховые взносы обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 23 тыс. руб.

13.15. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остатки денежных средств Общества на 31.12.2023 года составляют 81290 тыс. руб., на 31.12.2024 года составляют 85814 тыс. руб. Расчеты через кассу не осуществляются.

13.16. Корректировка показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетного периода

Наименование показателя	Было, в тыс. руб.	Стало, в тыс. руб.	Отклонение, в тыс. руб.
1	2	3	4=3-2
Показатель по строке 1170 «Финансовые вложения» на 31.12.2024 года Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года	0,00	23794	+23794

Показатель по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» на 31.12.2024 года Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года	0,00	12162	+12162
Показатель по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» на 31.12.2024 года Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года	40918	29561	-11357
Показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2024 года Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года	237590	238085	+495
Показатель по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключениемденежных эквивалентов» на 31.12.2024 года Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года	28194	4400	-23794
Показатель по строке 1260 «Прочие оборотные активы» на 31.12.2024 года Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года	160	0	-160,00
Показатель по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2024 года Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года	173552	182423	+8871
Показатель по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на 31.12.2024 года Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года	0,00	1284	+1284
Показатель по строке 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2024 года Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года	364189	353166	-11023
Показатель по строке 1540 «Оценочные обязательства» на 31.12.2024 года Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года	0,00	2007	+2007
Показатель по строке 2210 «Коммерческие расходы» за янарь-декабрь 2024 года Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года	-167043	-167908	-865
Показатель по строке 2220 «Управленческие расходы» за янарь-декабрь 2024 года Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года	-12152	-13294	-1142
Показатель по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» за янарь-декабрь 2024 года Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года	0,00	8702	+8702
Показатель по строке 2460 «Прочее» за янарь-декабрь 2024 года Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года	0,00	2176	+2176
Показатель по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» за янарь-декабрь 2024 года Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года	137793	146664	+8871
Показатель по строке 3310 «Увеличение капитала-всего» графа «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Отчета об изменении капитала за январь-декабрь 2024 года	137793	146664	+8871
Показатель по строке 3311 «в том числе чистая прибыль» графа «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Отчета об изменении капитала за январь-декабрь 2024 года	137793	146664	+8871
Показатель по строке 3300 «Величина капиала на 31 декабря 2024 года графа «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Отчета об изменении капитала за январь-декабрь 2024 года	173552	182423	+8871
Показатель по строке 4119 «Прочие поступления» за январь-декабрь 2024 года Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2024 года	261731	264222	+2491
Показатель по строке 4110 «Поступления-всего» за январь-декабрь 2024 года Отчета о	1762090	1764581	+2491

движении денежных средств за январь-декабрь 2024 года			
Показатель по строке 4122 «в связи с оплатой труда работника» за январь-декабрь 2024 года Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2024 года	-14979	-13356	+1623
Показатель по строке 4129 «прочие платежи» за январь-декабрь 2024 года Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2024 года	-57505	-59065	-1460
Показатель по строке 4120 «Платежи-всего» за январь-декабрь 2024 года Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2024 года	-1707363	-1706251	+1112
Показатель по строке 4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций» за январь-декабрь 2024 года Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2024 года	54727	58330	+3603
Показатель по строке 4221 «в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» за январь-декабрь 2024 года Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2024 года	0	-1113	-1113
Покаатель по строке 4220 «Платежи-всего» за январь-декабрь 2024 года Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2024 года	-3816	-4929	-1113
Показатель по строке 4200 «Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций» за январь-декабрь 2024 года Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2024 года	6184	5071	-1113
Показатель по строке 4319 «прочие поступления» за январь-декабрь 2024 года Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2024 года	2490	0,00	-2490
Показатель по строке 4310 «Поступления-всего» за январь-декабрь 2024 года Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2024 года	190490	188000	-2490
Показатель по строке 4300 «Сальдо денежных потоков от финансовых операций» за январь-декабрь 2024 года Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2024 года	-56117	-58607	-2490

14. Чистые активы и финансовые показатели

Стоимость чистых активов на 31.12.2023 года составила 86676 тыс. руб., стоимость чистых активов на 31.12.2024 года составила 182433 тыс. руб.

Финансовые показатели Общества.

Наименование показателя	**2024 год**	**2023 год**
Показатели ликвидности		
Коэффициент текущей ликвидности	1,39	1,33
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,24	0,33
Коэффициент критической (срочной) ликвидности	0,87	0,79
Коэффициент утраты платежеспособности	0,70	0,76

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Коэффициент восстановления платежеспособности	0,71	0,86
Показатели деловой активности		
Коэффициент оборачиваемости активов	1,47	1,25
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	11,31	12,15
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	7,56	6,11
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	4,29	3,85
Показатели рентабельности		
Рентабельность продаж	0,17	0,09
Рентабельность активов	0,28	0,14
Показатели финансовой устойчивости		
Коэффициент автономии	0,33	0,18
Коэффициент маневренности	0,80	0,99
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,28	0,18
Собственные оборотные средства	145331	85892

15. Дивиденды

В 2023 году дивиденды начислены единственному учредителю в размере 10751 тыс. руб. В 2024 году дивиденды начислены единственному учредителю в размере 50908 тыс. руб.

16. Информация о связанных сторонах

Конечным бенефициарным владельцем на 31.12.2023 года и на 31.12.2024 года является Романченко Александр Николаевич, являющийся единственным участником ООО «Фабрит».

С 13 августа 2025 года единственным участником ООО «Фабрит» является общество с ограниченной ответственностью «Л-ИНВЕСТ». Конечным бенефициарным владельцем ООО «Фабрит» с 13 августа 2025 года является Барышев Евгений Александрович, являющийся единственным участником общества с ограниченной ответственностью «Л-ИНВЕСТ».

В 2024 году и в 2025 году сделок с Барышевым Евгением Александровичем не было.

Связанной стороной с ООО «Фабрит» является генеральный директор ООО «Фабрит» Романченко Александр Николаевич.

Виды и объёмы операций со связанной стороной генеральным директором

Показатель	2024 год	2023 год
Заработная плата единоличного исполнительного органа (включая оплаты листков нетрудоспособности, прочие выплаты) произведённые в рамках трудовых отношений	5309	21018
Страховые взносы по единому тарифу	568	3203
Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	10,6	42

Долгосрочные вознаграждения (выплаты) управленческом персоналу в 2023 году, в 2024 году отсутствуют.

Информация о связанных сторонах на 31.12.2024 года и операциях со связанными сторонами за 2024 год

Наименование связанной стороны	Основание	Сделки (операции) со связанными сторонами в 2024 году	Сумма сделки (операции) за 2024 год, в тыс. руб.
ООО «АНЛАРТ» (ОГРН 1257700312253)	Единственный участник ООО «АНЛАРТ» и ООО «Фабрит» одно и тоже лицо. Генеральный директор ООО «АНЛАРТ» и ООО «Фабрит» одно и тоже лицо.	отсутствуют	-
ООО "ОНЛАЙН СТЕП" (ОГРН 1165074059292)	Генеральный директор ООО "ОНЛАЙН СТЕП" и ООО «Фабрит» одно и тоже лицо.	Проценты по договору выданного займа за 2024 год.	413
		Задолженность по договору выданного займа на 31.12.2024 года	8794

		Договор приобретения материалов	12

17. События, возникшие после отчетной даты

1.В бухгалтерском учете внесены корректирующие записи на 31.12.2024 года из-за увеличения с 01 января 2025 года ставки налога на прибыль до 25%. Отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) на 31.12.2024 г. отражены с учетом их корректировки.

ОНА до корректировки составили 9730,00 тыс.руб., сумма корректировки – 2432 тыс.руб., ОНА с учетом корректировки – 12162 тыс.руб.
ОНО до корректировки составили 1027 тыс.руб., сумма корректировки – 257 тыс.руб., ОНО с учетом корректировки – 1284 тыс.руб.

Наименование вида отложенного налогового актива, вид отложенного налогового обязательства	Сумма вида отложенного налогового актива, вид отложенного налогового обязательства по состоянию на 31.12.2024 года по ставке 20%, в руб.	Сумма вида отложенного налогового актива, вид отложенного налогового обязательства по состоянию на 31.12.2024 года по ставке 25%, в руб.	Эффект от изменения налоговой ставки по налогу на прибыль, в руб.
Отложенные налоговые активы			
Готовая продукция	4,42	5,52	1,10
Дебиторская задолженность	1,14	1,43	0,29
Кредиторская задолженность	11,17	13,96	2,79
Материалы	34393,49	42991,86	8598,37
Нематериальные активы	0,01	0,01	0,00
Основные средства	0,02	0,03	0,01
Оценочные обязательства и резервы	401499,41	501874,26	100374,85
Расходы будущих периодов	8401206,88	10501508,60	2100301,72
Резервы сомнительных долгов	892712,65	1115890,81	223178,16
Итого в руб.	**9729829,18**	**12162286,48**	**2432457,30**

Итого в тыс. руб.	**9730**	**12162**	**2432**
Отложенные налоговые обязательства			
Готовая продукция	4,42	5,52	1,10
Доходы будущих периодов	734440,88	918051,10	183610,22
Издержки обращения	239656,58	299570,72	59914,14
Основные средства	53271,26	66589,08	13317,82
Итого в руб.	**1027373,14**	**1284216,42**	**256843,28**
Итого в тыс. руб.	**1027**	**1284**	**257**
Итого эффект изменения ставки по налогу на прибыль, в руб.			**2175614,01** **=2432457,30 -256843,28**
Итого эффект изменения ставки по налогу на прибыль, в тыс. руб.			**2176,00**

2. С годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год вступает в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, и с 01.04.2025 года Общество будет применять ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н, в связи с чем Обществом внесены изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2025 год.

18. Контролируемые сделки.

Контролируемых сделок в 2023 году, которые определяются на основании статьи 105.14 «Контролируемые сделки» НК РФ, с взаимозависимыми лицами ООО «Фабрит» не имеет.

Контролируемых сделок в 2024 году, которые определяются на основании статьи 105.14 «Контролируемые сделки» НК РФ, с взаимозависимыми лицами ООО «Фабрит» не имеет.

19. Планы деятельности Общества

Для выполнения заказов по плану 2025 года ООО «Фабрит» регулярно осуществляет мониторинг тендеров, проводимых компаниями группы ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» и другими. ООО «Фабрит» также рассматривает коммерческие предложения логистических компаний, в целях снижения стоимости соответствующих услуг и более своевременной доставки грузов.

В 2025 году будут проводиться мероприятия по коммерческому предложению компаниям группы АО «Концерн Росэнергоатом» строительные леса в качестве защиты критически важных объектов от атак БПЛА.

20. Раскрытие о непрерывности деятельности

Руководство ООО «Фабрит» регулярно проводит анализ возможного воздействия на финансовое положение и результаты деятельности ООО «Фабрит» изменяющихся микро- и макроэкономических экономических условий вследствие применения санкционной политики в отношении России. Общество подтверждает, что применяемые в отношении России санкции не оказывают существенное влияния на финансовое положение и результаты деятельности ООО «Фабрит».

ООО «Фабрит» не известны никакие иные обстоятельства, которые бы препятствовали осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. На 31.12.2024 года чистые активы Общества превышают его уставный капитал; по состоянию на отчетную дату 31 декабря 2024 года сумма обеспечения обязательств и платежей, выданных ООО «Фабрит», в размере 10000 тыс. руб. и сумма обеспечения обязательств и платежей, полученных ООО «Фабрит», в размере 30000 тыс. руб. значительно ниже стоимости чистых активов ООО «Фабрит». Данные обстоятельства указывают на то, что ООО «Фабрит» будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение следующего отчетного года.У ООО «Фабрит» отсутствуют иные события и условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности ООО «Фабрит» осуществлять свою деятельность непрерывно.

ООО «Фабрит» намерено продолжает непрерывно свою деятельность в будущем. Наличие заключенных долгосрочных договоров, а также перспективных договоров позволит организации осуществлять операционную деятельность в 2025-2026 годах.

21. Информация, сопутствующая годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Деятельность ООО «Фабрит» подвержена воздействию предпринимательских, финансовых, технических, политических и правовых рисков. Минимизация рисков – одна из важнейших задач ООО «Фабрит». Для снижения рисков принимаются следующие меры:

1.Общество придерживается позиции, что важной задачей компании является наращивание товарооборота.

2. В целях минимизации финансовых рисков в организации реализована система различных уровней принятия решений в зависимости от суммы финансирования по сделкам, в основном решение о предоставлении финансирования принимается единственным участником ООО «Фабрит» и генеральным директором. При принятии решения учитываются как риски, связанные с контрагентами – участниками сделки, так и с приобретаемыми активами. При этом реализуются следующие меры:

-проводится финансовый и юридический анализ контрагентов;

-размер авансового платежа устанавливается с учетом оценки всех составляющих уровня риска взаимодействия с каждым контрагентом.

3. Для снижения операционных, контрактных, инфляционных, валютных рисков, связанных с реализацией договоров купли-продажи;

- осуществляется проверка благонадежности и отбор контрагентов – поставщиков товаров, иных лиц.

- систематически ведется мониторинг банков, через которые осуществляются платежи в пользу контрагентов.

Для снижения юридических рисков принимаются следующие меры:

- усилен контроль над наличием признаков, свидетельствующих о предбанкротном состоянии клиентов (в обязательном порядке проверяется количество текущих судебных споров и исполнительных производств потенциальных контрагентов).

Генеральный директор ООО «Фабрит» Романченко А.Н.



30.09.2025 года