Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные	5100	за 2023г.	845	(518)	-	(288)	288	(67)	-	-	-	556	(297)
активы - всего	5110	за 2022г.	625	(439)	220	-	-	(78)	-	-	-	845	(518)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2023г.	243	(27)	-	-	-	(36)	-	-	-	243	(63)
	5111	за 2022г.	23	(2)	220	-	-	(24)	-	-	-	243	(27)
Прочие нематериальные активы	5102	за 2023г.	391	(287)	-	(102)	102	(29)	-	-	-	289	(214)
	5112	за 2022г.	391	(254)	-	-	-	(33)	-	-	-	391	(287)
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5103	за 2023г.	211	(204)	-	(186)	186	(2)	-	-	-	24	(19)
	5113	за 2022г.	211	(182)	-	-	-	(21)	-	-	-	211	(204)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	6	2
в том числе:	5131	-	6	2

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	24 117	(19 677)	-	1 337	(1 337)	(1 518)	22 780	(19 857)
	5150	за 2022г.	24 117	(17 547)	9 701	9 701	(9 701)	(11 831)	24 117	(19 677)
в том числе: АВТОВАЗ Изм.016 Трубопровод ВД на основании ЗУН (07.2018-01.2019)	5141	за 2023г.	55	(35)	-	-	-	(7)	55	(42)
	5151	за 2022г.	55	(28)	-	-	-	(7)	55	(35)
АВТОВАЗ Изм.005 Локализация компонентов конденсатора (12.2016-04.2019)	5142	за 2023г.	220	(131)	-	-	-	(30)	220	(161)
	5152	за 2022г.	220	(102)	-	-	-	(29)	220	(131)
Разработка систем кондиц. грант дог.АГР/18596	5143	за 2023г.	22 505	(18 229)	-	-	-	(1 425)	22 505	(19 654)
	5153	за 2022г.	22 505	(16 804)	-	-	-	(1 425)	22 505	(18 229)
ПЕЖО Проект B9	5144	за 2023г.	1 337	(1 282)	-	1 337	(1 337)	(56)	-	-
	5154	за 2022г.	1 337	(613)	-	-	-	(669)	1 337	(1 282)
НАМИ Трубки кузова	5145	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5155	за 2022г.	-	-	4 009	4 009	(4 009)	(4 009)	-	-
НАМИ Трубки двигателя с 12.2016	5146	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5156	за 2022г.	-	-	2 423	2 423	(2 423)	(2 423)	-	-
Вентилятор с BLDC-двигателем	5147	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5157	за 2022г.	-	-	3 269	3 269	(3 269)	(3 269)	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	11 902	-	(2 202)	(9 701)	-
в том числе: НАМИ Трубки кузова	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	4 009	-	-	(4 009)	-
НАМИ Трубки двигателя с 12.2016	5162	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5172	за 2022г.	2 423	-	-	(2 423)	-
КСК Теплообменники	5163	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5173	за 2022г.	65	-	(65)	-	-
ПЕЖО Проект К0	5164	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5174	за 2022г.	1 280	-	(1 280)	-	-
КУ для комбайна Ростсельмаш	5165	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5175	за 2022г.	856	-	(856)	-	-
Вентилятор с BLDC-двигателем	5166	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5176	за 2022г.	3 269	-	-	(3 269)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	229	9	(17)	(220)	-
в том числе: Кронштейн конденсатора 2021505309 пром.образец	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	43	9	(7)	(45)	-
Ротор электровентилятора 2021502323 пром.образец	5182	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2022г.	49	-	(4)	(45)	-
Корпус статора 2021502326 пром.образец	5183	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5193	за 2022г.	49	-	(4)	(45)	-
Электровентилятор для климатической системы транспортного средства 2021113770/07(029216)	5184	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5194	за 2022г.	89	-	(4)	(85)	-

Руководитель _____ **Бояркин Вадим Алексеевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

10 января 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	132 694	(68 904)	91 376	(4 945)	4 945	(30 307)	-	-	4 496	219 125	(89 770)
	5210	за 2022г.	83 984	(51 788)	52 523	(3 814)	1 939	(19 054)	-	-	-	132 694	(68 904)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	116 520	(58 731)	87 020	(2 768)	2 768	(28 568)	-	-	4 496	200 772	(80 036)
	5211	за 2022г.	68 160	(43 127)	52 173	(3 814)	1 939	(17 543)	-	-	-	116 520	(58 731)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2023г.	367	(311)	-	-	-	(13)	-	-	-	367	(324)
	5212	за 2022г.	367	(253)	-	-	-	(58)	-	-	-	367	(311)
Офисное оборудование	5203	за 2023г.	1 500	(964)	127	-	-	(282)	-	-	-	1 627	(1 246)
	5213	за 2022г.	1 150	(750)	350	-	-	(215)	-	-	-	1 500	(964)
Транспортные средства	5204	за 2023г.	2 178	(2 177)	4 229	(2 176)	2 176	(441)	-	-	-	4 231	(441)
	5214	за 2022г.	2 178	(2 177)	-	-	-	-	-	-	-	2 178	(2 177)
Земельные участки	5205	за 2023г.	78	-	-	-	-	-	-	-	-	78	-
	5215	за 2022г.	78	-	-	-	-	-	-	-	-	78	-
Здания	5206	за 2023г.	8 195	(3 631)	-	-	-	(392)	-	-	-	8 195	(4 023)
	5216	за 2022г.	8 195	(3 239)	-	-	-	(392)	-	-	-	8 195	(3 631)
Сооружения	5207	за 2023г.	1 005	(804)	-	-	-	(46)	-	-	-	1 005	(849)
	5217	за 2022г.	1 005	(758)	-	-	-	(46)	-	-	-	1 005	(804)
Другие виды основных средств	5208	за 2023г.	2 851	(2 286)	-	-	-	(565)	-	-	-	2 851	(2 851)
	5218	за 2022г.	2 851	(1 486)	-	-	-	(800)	-	-	-	2 851	(2 286)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	26 958	131 506	(60 184)	(91 464)	6 816
	5250	за 2022г.	9 072	100 789	(30 380)	(52 523)	26 958
в том числе: Системный блок i5 10400/16GDDR4/SSD240G+HDD1TB/ATX/500W/WIN 10PRO	5241	за 2023г.	-	111	-	-	111
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Станок для гибки алюминиевой трубы DW18CNC3A1S с автоматической подачей и разгрузкой	5242	за 2023г.	2 731	-	2 731	-	-
	5252	за 2022г.	-	2 731	-	-	2 731
Автоматическая машина для формовки и резки пластиковых материалов	5243	за 2023г.	2 545	2 545	2 545	2 545	-
	5253	за 2022г.	-	2 545	-	-	2 545
Компрессор высокого давления FROSP КВД 100/300-2 380 В	5244	за 2023г.	199	-	199	-	-
	5254	за 2022г.	-	199	-	-	199
Станок трубогибочный с автоматической подачей и разгрузкой DW18CNC5A1S	5245	за 2023г.	3 669	12 380	8 025	8 025	-
	5255	за 2022г.	-	3 669	-	-	3 669
Робот PH0805A	5246	за 2023г.	323	323	323	-	323
	5256	за 2022г.	-	323	-	-	323
6.КП.0466.02-08 Ложемент оснастки НАМИ (к-т)	5247	за 2023г.	-	101	-	-	101
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
Лазерный маркиратор WD-30F	5248	за 2023г.	132	-	-	132	-
	5258	за 2022г.	132	-	-	-	132
Линия SMT монтаж	5249	за 2023г.	4 371	-	-	-	4 371
	5259	за 2022г.	4 371	-	-	-	4 371
Оборудование фасовки сыпучих материалов WX-Q100		за 2023г.	261	-	-	261	-
		за 2022г.	-	523	261	-	261
Станок для резки алюминиевого профиля GY-455CNC		за 2023г.	1 010	-	-	1 010	-
		за 2022г.	-	1 010	-	-	1 010
Оборудование формовки концов труб TM-30-5 CNC		за 2023г.	3 542	19 220	10 821	11 941	-
		за 2022г.	-	7 084	3 542	-	3 542
Волоконный лазерный ручной сварочный аппарат		за 2023г.	1 602	-	-	1 602	-
		за 2022г.	-	4 468	2 234	632	1 602
Подвесная конвейерная линия		за 2023г.	1 488	-	-	1 488	-
		за 2022г.	-	2 976	1 488	-	1 488
Оборудование для мойки и сушки алюминиевых труб JH-TGS-L11.8M-W1M		за 2023г.	2 314	-	-	2 314	-
		за 2022г.	-	4 627	2 314	-	2 314
Конвейер ленточный ПВХ 2.00ММ L=14 метров		за 2023г.	1 441	-	-	1 441	-
		за 2022г.	-	1 441	-	-	1 441
Пистолет для оборунивая лазерной сварки TAIYI Laser BWT15 QBH 2000W		за 2023г.	116	-	-	116	-
		за 2022г.	-	232	116	-	116
Системный блок AMD Ryzen9 3900X/32Gb/SSD512/6650XT\800W (AMD Ryzen9 3900X/32Gb/SSD512/6650XT\800W)		за 2023г.	127	-	-	127	-
		за 2022г.	-	254	127	-	127

Штамп для пробивки слотов бачка для изготовления детали "54901A-8112123 Бачок 36 Slot"		за 2023г.	980	-	-	980	-
		за 2022г.	-	1 961	980	-	980
Стружкоотсос RUATEK MF 9055		за 2023г.	105	-	-	105	-
		за 2022г.	-	210	105	-	105
10.ШРП.0043.00 Штамп рубки планки		за 2023г.	-	230	-	-	230
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Сканер трехмерный, 3Д		за 2023г.	-	292	-	-	292
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Пресс-форма Штырь Alps		за 2023г.	-	964	482	-	482
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Штамп для пробивки слотов бачка для изготовления детали "21214F-8116123-03-01"		за 2023г.	-	1 813	907	-	907
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Трубогибочный станок GY-38NC с автоматической подачей и разгрузкой		за 2023г.	-	3 246	1 623	1 623	-
		за 2022г.	-	5 770	2 885	2 885	-
Станок токарный с ЧПУ (токарный станок с наклонной станиной) ТСК50-500		за 2023г.	-	2 533	2 533	-	-
		за 2022г.	-	6 886	3 443	3 443	-
Оборудование формовки концов труб ТМ-2-30CNC		за 2023г.	-	23 752	11 876	11 876	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Ванна для контроля герметичности длинных трубопроводов в технической воде		за 2023г.	-	1 331	1 331	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Манипулятор резьбонарезной пневматический РТМ-16 (08)		за 2023г.	-	102	102	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
7.КГ.0358.00- Калибр геометрии конденсатора 5460A-8112012		за 2023г.	-	410	205	205	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
7.КГ.0359.00- Калибр геометрии конденсатора 54901A-8112010		за 2023г.	-	410	205	205	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
10.ШРП.0043.00 Штамп рубки планки		за 2023г.	-	230	230	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Шести-шарнирный робот-манипулятор общего назначения (коллаборативный)		за 2023г.	-	6 420	6 420	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Устройство подающее СВАРОГ TECH WF-501		за 2023г.	-	51	51	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Станок для выпрямления и резки алюминиевой трубы GY-19SCNC2A		за 2023г.	-	2 700	2 700	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Станок для резки алюминиевого профиля GY-510CNC3A1S		за 2023г.	-	3 298	1 649	1 649	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Высокочастотный индукционный нагреватель ВЧ-15А		за 2023г.	-	339	339	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Машина поломоечная Bennett S510B Basic		за 2023г.	-	422	211	211	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Высокочастотный индукционный нагреватель ВЧ-15АВ		за 2023г.	-	1 032	516	516	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Станок прорезной с ЧПУ для прорезания поперечных пазов в алюминиевых трубках KCJ-600		за 2023г.	-	1 967	1 967	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Тележка платформенная электрическая Rutrike		за 2023г.	-	473	237	237	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Электропогрузчик HANGCHA CPD30-AED2		за 2023г.	-	1 957	1 957	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-

(29165) Станок для гибки алюминиевой трубы DW18CNC3A1S с автоматической подачей и разгрузкой		за 2023г.	-	1 366	-	1 366	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
(29166) Станок для гибки алюминиевой трубы DW18CNC3A1S с автоматической подачей и разгрузкой		за 2023г.	-	1 366	-	1 366	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Манипулятор резьбонарезной пневматический PTM-16		за 2023г.	-	102	-	102	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
(29173) Компрессор высокого давления FROSP КВД 100/300-2 380 В		за 2023г.	-	199	-	199	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Робот-манипулятор шести-шарнирный общего назначения (коллаборативный)		за 2023г.	-	6 420	-	6 420	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
(29187) Высокочастотный индукционный нагреватель ВЧ-15АВ		за 2023г.	-	113	-	113	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
(29188) Высокочастотный индукционный нагреватель ВЧ-15АВ		за 2023г.	-	113	-	113	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
(29189) Высокочастотный индукционный нагреватель ВЧ-15АВ		за 2023г.	-	113	-	113	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Инвертор TECH MIG 3500 с подающим устройством TECH WF-501		за 2023г.	-	127	-	127	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Станок для выпрямления и резки алюминиевой трубы GY-19SCNC2A		за 2023г.	-	2 700	-	2 700	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
(29201) Оборудование формовки концов труб TM-30-5 CNC		за 2023г.	-	1 211	-	1 211	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
(29202) Оборудование формовки концов труб TM-30-5 CNC		за 2023г.	-	1 211	-	1 211	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Автомобиль грузовой УАЗ -236031-2023		за 2023г.	-	1 569	-	1 569	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Токарный станок с ЧПУ (токарный станок с наклонной станиной) ТСК50-500		за 2023г.	-	18 939	-	18 939	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Автомобиль легковой GELLY ATLAS PRO		за 2023г.	-	2 660	-	2 660	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Электропогрузчик HANGCHA CPD30-AED2		за 2023г.	-	1 957	-	1 957	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Станок прорезной с ЧПУ для прорезания поперечных пазов в алюминиевых трубках KCJ-600		за 2023г.	-	1 967	-	1 967	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Электрический штабелер CDD K 20-45, EPS		за 2023г.	-	723	-	723	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
6.КС.0360.00 Кондуктор сварки верхнего донца ресивера на конденсаторе 9682531280F_1580F		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	163	-	-	163	-
Штамп на деталь "Перемычка бачка 9682531280F.15"		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	175	-	-	175	-
Штамп на деталь "Донце бачка 9682531280F.14"		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	185	-	-	185	-
Пресс-форма для изготовления деталей 9682531280F.25 и 9682531280F.27		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	261	-	-	261	-
Штамп на деталь "Донце ресивера 9682531280F.22"		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	185	-	-	185	-
Пресс-форма YSM-P-21040 для изготовления		за 2023г.	-	-	-	-	-

детали 9682531280F.24 Уплотнитель Sealing		за 2022г.	907	-	-	907	-
Калибр геометрии конденсатора двухместный (двухсторонний) на 2 детали 9682531280 С.9682531580 С		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	453	-	-	453	-
Штамп на деталь "Планка 9682531280F.16"		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	205	-	-	205	-
4.ОФ.0087.00 Оснастка для фрезерной обработки корпуса ресивера		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	57	-	-	57	-
Пресс-форма YSM-P-21039 для изготовления детали 9682531280F.01 Кронштейн конденсатора		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	535	-	-	535	-
10.ПВО.0037.000 Прессформа втулки опорной 11.00F-8101081		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	210	-	-	210	-
Штамп для пробивки слотов бачка для изготовления детали "К02F-8112047 Бачок заготовка"		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	1 075	-	-	1 075	-
6.ПР.0351.00 Стенд сборки сердцевины конденсатора 9682531280F.10		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	116	-	-	116	-
4.ОУ.0089.00 Оснастка для установки верхнего донца ресивера с фильтром и осушителем		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	40	-	-	40	-
Принтер 3D NABU mini 2		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	350	350	-	-
Станок для выпрямления и резки алюминиевой трубы в комплекте с размоточным столом GY-19.05MM-CNC		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	2 057	1 029	1 029	-
Станок для резки алюминиевого профиля GY-455CNC		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	1 010	1 010	-	-
Оборудование галтовки VB-100		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	1 375	687	687	-
Станок вырубки GY-16A 8мм отверстий в 16мм алюминиевой трубке		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	1 247	623	623	-
Станок вырубки GY-16A 7мм отверстий в 9.52 мм алюминиевой трубке		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	1 247	623	623	-
Станок сверлильно-фрезерный JYZ35		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	2 710	1 355	1 355	-
Станок токарный с ЧПУ (токарно-фрезерный комбинированный станок с ЧПУ) TCK56Y-500		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	5 833	2 917	2 917	-
Станок обжимки шлангов кондиицонера KM_30C		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	2 705	2 705	-	-
Конвейер ленточный ПВХ 2.00MM L=14 метров		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	1 441	1 441	-	-
Электролизная газосварочная установка Лига 22		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	289	144	144	-
Стандартное оборудование по формовке гофры 100M		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	1 664	-	1 664	-
Адсорбционный генератор азота АЗТ-99,999-80		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	2 913	-	2 913	-
RXN02 Двухпостовой станок для обмотки статора в комплекте с оснасткой		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	953	-	953	-
(466) Оборудование для испытания на герметичность конденсатора и испарителя		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	18 807	-	18 807	-

Стенд циклических испытаний с высокотемпературной камерой P1012-A-S		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	6 224	-	6 224	-
3D принтер NABU mini 2		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	175	-	175	-
Станок обжимки шлангов кондиционера KM_30C		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	2 705	-	2 705	-
3D принтер NABU mini 3		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	175	-	175	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Бояркин Вадим Алексеевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

10 января 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	50 000	-	-	-	-	50 000	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	50 000	-	-	-	-	50 000	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ **Бояркин Вадим Алексеевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

10 января 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	202 923	-	202 923	3 723 046	(3 534 978)	-	-	X	390 991	-	390 991
	5420	за 2022г.	186 397	-	186 397	1 232 737	(1 216 211)	-	-	X	202 923	-	202 923
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	140 128	-	140 128	968 819	(853 255)	-	-	120 131	255 691	-	255 691
	5421	за 2022г.	68 416	-	68 416	292 590	(220 878)	-	-	54 535	140 128	-	140 128
Готовая продукция	5402	за 2023г.	21 823	-	21 823	1 182 664	(1 160 601)	-	-	2 606	43 887	-	43 887
	5422	за 2022г.	74 701	-	74 701	413 489	(466 366)	-	-	5 875	21 823	-	21 823
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	11 611	-	11 611	262 810	(236 122)	-	-	176 062	38 299	-	38 299
	5423	за 2022г.	30 971	-	30 971	68 909	(88 269)	-	-	41 198	11 611	-	11 611
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	29 360	-	29 360	1 308 754	(1 285 000)	-	-	-	53 114	-	53 114
	5425	за 2022г.	12 310	-	12 310	457 749	(440 699)	-	-	-	29 360	-	29 360
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ **Бояркин Вадим Алексеевич**
(подпись) **(расшифровка подписи)**

10 января 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	1 002 377	306 309
Расходы на оплату труда	5620	173 250	72 444
Отчисления на социальные нужды	5630	36 499	15 485
Амортизация	5640	31 892	30 963
Прочие затраты	5650	190 037	76 407
Итого по элементам	5660	1 434 055	501 608
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(72 505)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 361 550	501 608

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ **Бояркин Вадим Алексеевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

10 января 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	7 943	9 544	(4 738)	-	12 750

Руководитель _____ **Бояркин Вадим Алексеевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

10 января 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ **Бояркин Вадим Алексеевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

10 января 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					поступление			выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	создание резерва	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	4 255	-	3 102	-	-	(2 484)	-	-	-	-	-	4 874	-
	5521	за 2022г.	6 833	-	4 255	-	-	(6 833)	-	-	-	-	-	4 255	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	998	-	-	-	-	(970)	-	-	-	-	-	29	-
	5523	за 2022г.	6 833	-	998	-	-	(6 833)	-	-	-	-	-	998	-
Прочая	5504	за 2023г.	3 257	-	3 102	-	-	(1 514)	-	-	-	-	-	4 845	-
	5524	за 2022г.	-	-	3 257	-	-	-	-	-	-	-	-	3 257	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	237 679	(1 497)	291 007	-	(7 944)	(46 276)	-	6 663	-	34	12 203	494 646	(2 778)
	5530	за 2022г.	47 099	(1 250)	208 451	-	(3 169)	(50 820)	-	2 922	-	32 889	60	237 679	(1 497)
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	155 911	(1497)	198 653	-	(7 944)	(8 535)	-	6 663	-	-	-	346 029	(2 778)
	5531	за 2022г.	28 111	(1 250)	131 122	-	(3 169)	(3 322)	-	2 922	-	-	-	155 911	(1 497)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	78 372	-	91 401	-	-	(37 630)	-	-	-	-	-	132 143	-
	5532	за 2022г.	12 445	-	77 266	-	-	(11 339)	-	-	-	-	-	78 372	-
Прочая	5513	за 2023г.	3 396	-	953	-	-	(111)	-	-	-	34	12 203	16 474	-
	5533	за 2022г.	6 543	-	63	-	-	(36 159)	-	-	-	32 889	60	3 396	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	241 934	(1 497)	294 109	-	(7 944)	(48 760)	-	6 663	X	34	12 203	499 520	(2 778)
	5520	за 2022г.	53 932	(1 250)	212 706	-	(3 169)	(57 653)	-	2 922	X	32 889	60	241 934	(1 497)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	86 201	321 384	-	(143 226)	-	-	-	-	264 359
	5571	за 2022г.	75 000	36 203	-	(25 002)	-	-	-	-	86 201
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	66 666	302 773	-	(134 144)	-	-	-	-	235 295
	5572	за 2022г.	75 000	16 668	-	(25 002)	-	-	-	-	66 666
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	19 535	18 611	-	(9 082)	-	-	-	-	29 064
	5574	за 2022г.	-	19 535	-	-	-	-	-	-	19 535
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	178 344	58 000	9 338	(113 600)	-	-	34	12 203	144 318
	5580	за 2022г.	93 495	110 741	6 829	(65 670)	-	-	32 889	60	178 344
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	64 023	43 809	-	(34 957)	-	-	-	-	72 875
	5581	за 2022г.	44 948	42 989	-	(23 914)	-	-	-	-	64 023
авансы полученные	5562	за 2023г.	37 842	(635)	-	(21 231)	-	-	-	-	15 976
	5582	за 2022г.	32 337	25 762	-	(20 257)	-	-	-	-	37 842
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	69 780	8 945	1	(46 619)	-	-	34	12 199	44 340
	5583	за 2022г.	2 062	34 856	8	(95)	-	-	32 889	60	69 780
кредиты	5564	за 2023г.	568	-	9 337	(6 727)	-	-	-	-	3 177
	5584	за 2022г.	581	-	6 821	(6 835)	-	-	-	-	568
займы	5565	за 2023г.	2 880	-	-	-	-	-	-	-	2 880
	5585	за 2022г.	-	2 880	-	-	-	-	-	-	2 880
прочая	5566	за 2023г.	3 251	5 881	-	(4 066)	-	-	-	4	5 070
	5586	за 2022г.	13 566	4 254	-	(14 569)	-	-	-	-	3 251
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	264 545	379 384	9 338	(256 826)	-	X	34	12 203	408 677
	5570	за 2022г.	168 495	146 944	6 829	(90 672)	-	X	32 889	60	264 545

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ **Бояркин Вадим Алексеевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

10 января 2024 г.

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ФРОСТ»

за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года

Данные пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ФРОСТ» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения

ООО «ФРОСТ» зарегистрировано Межрайонная Инспекция МНС России №2 по Самарской области. ОГРН 1036301009942, ИНН 6321063758, КПП 632101001. Адрес 445032, Самарская область, г.Тольятти, ул. Дзержинского, д.92.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал: 10 000 (Десять тысяч) руб.

Количество долей (в процентах): 100%

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Производство теплообменных устройств, оборудования для кондиционирования воздуха промышленного холодильного и морозильного оборудования, производство оборудования для фильтрования и очистки газов.

Информация об исполнительных и контрольных органах*:*

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным органом общества в лице Генерального директора Бояркина Вадима Алексеевича.

Лицом / органом, отвечающим за корпоративное управление в нашей организации, является общее собрание учредителей

Бенефициарные владельцы:
Бояркин Вадим Алексеевич, ИНН 632127873830, гражданин Российской Федерации, доля в Уставном капитале 50%.

Осадчий Олег Викторович, ИНН 632101664617, гражданин Российской Федерации, доля в Уставном капитале 50%.

2. Основные положения учетной политики

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2023 год, утвержденной Приказом № 43/22В от 29.12.2022 года, подготовленной в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности.

Порядок признания и отражения выручки и расходов в бухгалтерском учете.

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- услуга оказана;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и заказчиком.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод предприятия.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

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

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Порядок оценки материально-производственных запасов при их поступлении

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента поступления их на склады, учитывать в себестоимости товаров.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Порядок определения первоначальной стоимости нематериальных активов (за исключением нематериальных активов, созданных Обществом самостоятельно)

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

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях (п. 6, 7 ПБУ 14/2007).

Порядок определения срока полезного использования нематериальных активов

Срок полезного использования нематериальных активов определяется приказом генерального директора Общества при принятии объекта нематериальных активов к учету исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.

Срок полезного использования нематериального актива не, может превышать срок деятельности организации

Учет затрат по приобретению основных средств

Бухгалтерский учет затрат оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа ведется с использованием субсчета 08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств». Аналитический учет затрат по субсчету 08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств» ведется по каждому приобретаемому объекту основных средств.

Первоначальная стоимость приобретенных объектов основных средств складывается из сумм, уплачиваемых в соответствии с договором поставщику, расходов по доставке до склада и других расходов, связанных с их приобретением.

Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из предполагаемого срока его использования.

Срок полезного использования объектов основных средств утверждается приказом генерального директора Общества.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств Обществом используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается приказом генерального директора Общества в соответствии с техническими условиями.

Порядок определения срока полезного использования объектов основных средств, бывших в эксплуатации

Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками. Если срок фактической эксплуатации у предыдущего собственника не известен, то срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока полезного использования с учетом технических характеристик, требований техники безопасности и других факторов. При приобретении у предыдущего собственника полностью амортизированных объектов основных средств, срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования указанных объектов.

Порядок начисления амортизации по основным средствам

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объектов к бухгалтерскому учету, включая находящиеся в запасе (резерве), и производится до полного погашения стоимости этих объектов либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Стоимостной лимит основных средств

Не относится к основным средствам и отражается в бухгалтерском балансе и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 100 000 рублей.

Учет процентов по полученным займам и кредитам

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

3. Структура баланса

Горизонтальный анализ Бухгалтерского баланса

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	Абсолютный прирост, руб. 2023 к 2022	Абсолютный прирост, руб. 2022 к 2021	Темп роста, %, 2023 к 2022	Темп роста, %, 2022 к 2021	Темп прироста 2023 к 2022? %	Темп прироста 2022 к 2021, %
	АКТИВ										
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
	Нематериальные активы	1110	260	327	414	-67	-87	79,40	78,94	-20,60	-21,06
	Результаты исследований и разработок	1120	2 923	4 440	18 472	-1517	-14032	65,83	24,04	-34,17	-75,96
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	Основные средства	1150	136 171	90 747	41 267	45424	49480	150,06	219,90	50,06	119,90
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	Финансовые вложения	1170	-	-	-	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	Отложенные налоговые активы	1180	3 378	434	500	2944	-66	777,61	86,90	677,61	-13,10
	Прочие внеоборотные активы	1190	874	317	2 153	557	-1836	275,67	14,73	175,67	-85,27
	Итого по разделу I	1100	143 606	96 266	62 806	47340	33460	149,18	153,27	49,18	53,27
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						0	0,00	0,00	0,00	0,00
	Запасы	1210	390 991	202 923	186 397	188068	16526	192,68	108,87	92,68	8,87
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2	1 801	6	-1799	1796	0,13	32066,31	-99,87	31966,31
	Дебиторская задолженность	1230	496 742	240 437	52 682	256305	187755	206,60	456,39	106,60	356,39
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	50 000	-	-	50000	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 016	1 684	1 262	2332	422	238,51	133,41	138,51	33,41
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	Итого по разделу II	1200	941 750	446 845	240 347	494906	206498	210,76	185,92	110,76	85,92
	БАЛАНС	1600	1 085 357	543 111	303 153	542246	239958	199,84	179,15	99,84	79,15

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	Абсолютный прирост, руб. 2023 к 2022	Абсолютный прирост, руб. 2022 к 2021	Темп роста, %, 2023 к 2022	Темп роста, %, 2022 к 2021	Темп прироста 2023 к 2022	Темп прироста 2022 к 2021
	ПАССИВ										
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ										
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10	0	0	100,00	100,00	0,00	0,00
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	(19 360)	0	19360	0,00	0,00	0,00	0,00
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	Резервный капитал	1360	-	-	-	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	651 943	263 209	146 734	388735	116475	247,69	179,38	147,69	79,38
	Итого по разделу III	1300	651 953	263 219	127 384	388735	135834	247,69	206,63	147,69	106,63
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	Заемные средства	1410	235 295	66 666	75 000	168629	-8334	352,95	88,89	252,95	-11,11
	Отложенные налоговые обязательства	1420	11 978	7 404	177	4574	7227	161,78	4191,48	61,78	4091,48
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	Прочие обязательства	1450	-	-	-	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	Итого по разделу IV	1400	247 272	74 070	75 177	173203	-1107	333,84	98,53	233,84	-1,47
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	Заемные средства	1510	6 057	3 448	581	2609	2867	175,68	593,40	75,68	493,40
	Кредиторская задолженность	1520	143 107	178 153	92 914	-35046	85239	80,33	191,74	-19,67	91,74
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	1 750	0	-1750	0,00	0,00	0,00	-100,00
	Оценочные обязательства	1540	12 750	7 943	5 347	4806	2596	160,51	148,55	60,51	48,55
	Прочие обязательства	1550	24 218	16 278	-	7939	16278	148,77	0,00	48,77	0,00
	Итого по разделу V	1500	186 131	205 822	100 592	-19692	105230	90,43	204,61	-9,57	104,61
	БАЛАНС	1700	1 085 357	543 111	303 153	542246	239958	199,84	179,15	99,84	79,15

Вертикальный анализ Бухгалтерского баланса

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	Доля показателя на 31.12.2023, %	Доля показателя на 31.12.2022, %	Доля показателя на 31.12.2021, %	Относительные изменения в структуре баланса (прирост)*, % 2023 к 2022	Относительные изменения в структуре баланса (прирост)*, % 2022 к 2021
	АКТИВ									
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ									
	Нематериальные активы	1110	260	327	414	0,02	0,06	0,14	-60,27	-55,94
	Результаты исследований и разработок	1120	2 923	4 440	18 472	0,27	0,82	6,09	-67,06	-86,58
	Основные средства	1150	136 171	90 747	41 267	12,55	16,71	13,61	-24,91	22,74
	Доходные вложения в материальные	1160	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Финансовые вложения	1170	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Отложенные налоговые активы	1180	3 378	434	500	0,31	0,08	0,16	289,11	-51,49
	Прочие внеоборотные активы	1190	874	317	2 153	0,08	0,06	0,71	37,95	-91,78
	Итого по разделу I	1100	143 606	96 266	62 806	13,23	17,72	20,72	-25,35	-14,45
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						0,00	0,00	0,00	0,00
	Запасы	1210	390 991	202 923	186 397	36,02	37,36	61,49	-3,58	-39,23
	Налог на добавленную стоимость по	1220	2	1 801	6	0,00	0,33	0,00	-99,93	17798,74
	Дебиторская задолженность	1230	496 742	240 437	52 682	45,77	44,27	17,38	3,38	154,75
	Финансовые вложения (за исключением	1240	50 000	-	-	4,61	0,00	0,00	0,00	0,00
	Денежные средства и денежные	1250	4 016	1 684	1 262	0,37	0,31	0,42	19,35	-25,53
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Итого по разделу II	1200	941 750	446 845	240 347	86,77	82,28	79,28	5,46	3,77
	БАЛАНС	1600	1 085 357	543 111	303 153	100	100,00	100,00	0,00	0,00

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	Доля показателя на 31.12.2023, %	Доля показателя на 31.12.2022, %	Доля показателя на 31.12.2021, %	Относительные изменения в структуре баланса (прирост)*, % 2023 к 2022	Относительные изменения в структуре баланса (прирост)*, % 2022 к 2021
	ПАССИВ									
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ									
	Уставный капитал (складочный капитал,	1310	10	10	10	0,00	0,00	0,00	0	0
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	(19 360)	0,00	0,00	-6,39	0,00	-100,00
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Резервный капитал	1360	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Нераспределенная прибыль (непокрытый	1370	651 943	263 209	146 734	60,07	48,46	48,40	23,94	0,13
	Итого по разделу III	1300	651 953	263 219	127 384	60,07	48,46	42,02	23,94	15,34
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Заемные средства	1410	235 295	66 666	75 000	21,68	12,27	24,74	76,61	-50,38
	Отложенные налоговые обязательства	1420	11 978	7 404	177	1,10	1,36	0,06	-19,04	2239,59
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Прочие обязательства	1450	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Итого по разделу IV	1400	247 272	74 070	75 177	22,78	13,64	24,80	67,05	-45,00
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Заемные средства	1510	6 057	3 448	581	0,56	0,63	0,19	-12,09	231,22
	Кредиторская задолженность	1520	143 107	178 153	92 914	13,19	32,80	30,65	-59,80	7,03
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	1 750	0,00	0,00	0,58	0,00	-100,00
	Оценочные обязательства	1540	12 750	7 943	5 347	1,17	1,46	1,76	-19,68	-17,08
	Оценочные обязательства по	15401	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Резервы предстоящих расходов прочие	15402	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Прочие обязательства	1550	24 218	16 278	-	2,23	3,00	0,00	-25,55	0,00
	Итого по разделу V	1500	186 131	205 822	100 592	17,15	37,90	33,18	-54,75	14,21
	БАЛАНС	1700	1 085 357	543 111	303 153	100	100	100	0	0

Абсолютный прирост по состоянию на 31.12.2023г. выявлен по следующим показателям в горизонтальном анализе:
- прирост по внеоборотным активам 47340 тыс. руб.;
- прирост по оборотным активам 494906 тыс. руб.;
- прирост в части капитал и резервы 388735 тыс. руб.;
- прирост долгосрочные обязательства на 173203 тыс. руб.;
- уменьшение по краткосрочным обязательствам на 19 692 тыс. руб.

В целом по организации в 2023году по сравнению с 2022 годом выявлен рост активов на 99,84 %. Увеличение краткосрочных активов в 2023году по сравнению с 2022 годом на 110,76%, долгосрочные активы увеличились на 49,18%, но если сравнивать показатели 2022г и 2021года, то видно, что долгосрочные активы ранее были больше 53,27%, а краткосрочные активы прирост был меньше и составляет 85,92%.

В 2023 году наблюдается рост в капитале и резервы, сам уставный капитал не увеличивали, а есть увеличение нераспределенной прибыли 147,69%, часть из нее связана с переходными положениями на ФСБУ 6, пересмотр сроков амортизации и списание части основных средств, не отвечающие требованиям ФСБУ 6.

В 2023 году выросли долгосрочные обязательства на 233,84% это связано с тем, что организация оформила кредит для обеспечения производственного процесса, а краткосрочные обязательства снизились -9,57%.
Отмечая рост активов, мы видим, и рост нераспределенной прибыли 247,69%.
Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана темп прироста в общей сумме всех положительных изменившихся статей бухгалтерского баланса):
- Отложенные налоговые активы – 2944 тыс. руб. (677,61%);
- Прочие внеоборотные активы – 557 тыс. руб. (175,67%);
- Денежные средства и денежные эквиваленты (138,51);
- Дебиторская задолженность 256305 тыс. руб. (106,60);
- Запасы – 188068 тыс. руб. (92,68%);
- Основные средства – 45424 тыс. руб. (50,06%).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам в горизонтальном анализе:
- Заемные средства долгосрочные обязательства 168629 тыс. руб. (252,95%);
- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 388735 тыс. руб. (147,69%);
- Заемные средства краткосрочные обязательства 2609 тыс. руб. (75,68%);
- Отложенные налоговые обязательства 4574 тыс. руб. (61,78%);
- Оценочные обязательства 4806 тыс. руб. (60,51%);
- Прочие обязательства 7939 тыс. руб. (48,78%).
Среди отрицательных статей баланса на 31.12.2023 года по сравнению с 2022 годом можно выделить:
- Нематериальные активы -67 тыс. руб. (-20,60%);
- Результаты исследований и разработок -1517 тыс. руб. (-34,17%);
- Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям -1799 тыс. руб. (99,87%);
- Кредиторская задолженность (краткосрочные обязательства) -35046 (-19,67).

Вывод по долгосрочным активам снизились обороты по нематериальным активам не было новых приобретений и уменьшились вложения в результаты исследований и разработок, а краткосрочные активы увеличились в части запасов, под данные объекты организация оформила долгосрочный кредит, если же смотреть в целом на предприятие, то капитал организации растет это следует показатель 147,69%.

Вертикальный анализ
Вертикальный анализ необходим, для понимания, какую часть составляет вложения денежных средств по активам, и какая часть приходится на источники финансирования.
Основная доля активов на 31.12.2023г. составляет Дебиторская задолженность 45,77%, а также Запасы 36,02%. Если рассматривать 2023 и 2022 год, то динамика долей стабильная, это связано с тем, что запасы необходимы для производства (нет эффекта накопления), а по дебиторской задолженности с покупателями заключаются длительные договора с отсрочкой оплаты из-за этого образуется дебиторская задолженность.
Основная доля источника финансирования на 31.12.2023г. составляет Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 60,07%, долгосрочные обязательства составляют 21,68% это в настоящий момент не наносит серьезный урон предприятию, Краткосрочные обязательства составляют 13,19%.
Если сравнивать 2023 и 2022гг, то в 2022 году Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 48,46% и Краткосрочные обязательства 32,80% практически были равны.
В 2023 году произошли существенные изменения в перераспределение источников финансирования, что при анализе показывает высокую устойчивость предприятия (капитал и резервы 60,07%), а также основная масса финансирования происходит из собственного источника финансирования.

Горизонтальный анализ Отчета о финансовых результатах

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.	Абсолютный прирост, руб. 2023 к 2022	Темп роста, %, 2023 к 2022	Темп прироста 2023 к 2022, %
	Выручка	2110	1 873 837	687 686	1 186 152	272,48	172,48
	Себестоимость продаж	2120	(1 275 023)	(435 848)	-839 175	292,54	192,54
	Валовая прибыль (убыток)	2100	598 814	251 838	346 976	237,78	137,78
	Коммерческие расходы	2210	-	-	0	0,00	0,00
	Управленческие расходы	2220	(86 527)	(65 760)	-20 768	131,58	31,58
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	512 287	186 078	326 209	275,31	175,31
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	0		
	Проценты к получению	2320	123	-	123	0,00	0,00
	Проценты к уплате	2330	(9 337)	(6 821)	-2 515	136,87	36,87
	Прочие доходы	2340	41 548	28 548	13 000	145,54	45,54
	Прочие расходы	2350	(62 438)	(30 282)	-32 155	206,19	106,19
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	482 183	177 523	304 660	271,62	171,62
	Налог на прибыль	2410	(97 943)	(41 687)	-56 256	234,95	134,95
	в том числе:				0		
	текущий налог на прибыль	2411	(96 313)	(34 395)	-61 918	280,02	180,02
	отложенный налог на прибыль	2412	(1 630)	(7 292)	5 662	22,36	-77,64
	Прочее	2460	-	-	0		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	384 240	135 836	248 404	282,87	182,87

c2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.	Абсолютный прирост, руб. 2023 к 2022	Темп роста, %, 2023 к 2022	Темп прироста 2023 к 2022, %
	Результат от переоценки внеоборотных	2510	-	-	0	0,00	0,00
	Результат от прочих операций, не	2520	-	-	0	0,00	0,00
	Налог на прибыль от операций, результат	2530	-	-	0	0,00	0,00
	Совокупный финансовый результат	2500	384 240	135 836	248 404	282,87	182,87
	Справочно	2900	-	-	0	0,00	0,00
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-	0	0,00	0,00

Темп роста прибыли превышает рост издержек, в 2023г. увеличились прочие расходы и проценты к уплате по сравнению с 2022 годом. Однако, чистая прибыль темп прироста остался на высоком уровне, не смотря на увеличение прочих расходов и процентов.

Вертикальный анализ Отчета о финансовых результатах

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.	Доля показателя на 31.12.2023, %	Доля показателя на 31.12.2022, %	Относительные изменения в структуре баланса (прирост)*, % 2023 к 2022
	Выручка	2110	1 873 837	687 686	100,00	100,00	
	Себестоимость продаж	2120	(1 275 023)	(435 848)	-68,04	-63,38	7,36
	Валовая прибыль (убыток)	2100	598 814	251 838	31,96	36,62	-12,74
	Коммерческие расходы	2210	-	-	0,00	0,00	0,00
	Управленческие расходы	2220	(86 527)	(65 760)	-4,62	-9,56	-51,71
	Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**512 287**	**186 078**	**27,34**	**27,06**	**1,04**
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	0,00	0,00	0,00
	Проценты к получению	2320	123	-	0,01	0,00	0,00
	Проценты к уплате	2330	(9 337)	(6 821)	-0,50	-0,99	-49,77
	Прочие доходы	2340	41 548	28 548	2,22	4,15	-46,59
	Прочие расходы	2350	(62 438)	(30 282)	-3,33	-4,40	-24,33
	Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**482 183**	**177 523**	**25,73**	**25,81**	**-0,32**
	Налог на прибыль	2410	(97 943)	(41 687)	-5,23	-6,06	-13,78
	в том числе:				0,00	0,00	0,00
	текущий налог на прибыль	2411	(96 313)	(34 395)	-5,14	-5,00	2,77
	отложенный налог на прибыль	2412	(1 630)	(7 292)	-0,09	-1,06	-91,79
	Прочее	2460	-	-	0,00	0,00	-100,00
	Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**384 240**	**135 836**	**20,51**	**19,75**	**3,81**

Выручка выросла, удельный вес валовой прибыли -12,74% уменьшился и возросла составляющая части себестоимости 7,36% продаж в выручке от реализации. Снизились прочие доходы -46,59% и выросли прочие расходы -24,33%, рост прочих расходов связан , однако чистая прибыль предприятия за 2023 год выросла на 3,81%.

4. Оценка стоимости чистых активов

Сумма чистых активов Общества больше размера Уставного капитала Общества (651 тыс. руб. > 10 тыс. руб.), что соответствует требованиям статьи 30 Федерального закона от 08.02.1998г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

5. Анализ основных финансовых показателей

Оценка ликвидности и платежеспособности

Активы по степени ликвидности	2023 На конец отчетного периода, *тыс. руб.*	2022 На конец отчетного периода, *тыс. руб.*	2021 На конец отчетного периода, *тыс. руб.*	Норм. соотно-шение	Пассивы по сроку погашения	2023 На конец отчетного периода, *тыс. руб.*	2022 На конец отчетного периода, *тыс. руб.*	2021 На конец отчетного периода, *тыс. руб.*	Излишек/недостаток платеж. Средств тыс. руб., (гр.2 - гр.7) 2023г.	Излишек/недостаток платеж. Средств тыс. руб., (гр.3 - гр.8) 2022г.	Излишек/недостаток платеж. Средств тыс. руб., (гр.4 - гр.9) 2021г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	11
А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения) (ф.1 стр. 1250+1240)	54 016	1 684	1 262	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.) (ф1 стр.1520)	143 107	178 153	92 914	-89 091	-176 469	-91 652
А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность) (ф1 стр.1230+1260)	496 742	240 437	52 682	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.) (ф1 стр.1510,1540,1550)	43 024	27 669	5 928	453 718	212 768	46 754
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы) ф.1 стр. 1210+1220)	390 993	204 724	186 403	≥	П3. Долгосрочные обязательства (ф1 стр. 1410)	235 295	66 666	75 000	155 698	138 058	111 403
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы) ф1 стр.1100-стр1170)	139 354	95 514	60 153	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал) (ф1 стр. 1300)	651 953	263 219	127 384	-512 599	-167 705	-67 231

Из четырех соотношений, характеризующие наличие ликвидных активов у организации, выполняется три и только один показатель не выполняется. У ООО «Фрост» не смотря на то что недостаточно краткосрочных финансовых вложений для погашения текущих обязательств, в соответствии с принципами оптимальности структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае это соотношение выполняется – краткосрочная дебиторская задолженность покрывает среднесрочные обязательства организации на 453718 тыс. руб.. Для погашения срочных обязательств (А1-П1) -89091 тыс. руб. по показателям 2023г. у организации есть быстрореализуемые активы 453718 тыс. руб., что выше требуемой суммы.

Показатель ликвидности	Значения показателя			**Изменения показателя (гр.2-гр.4)**	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности (А1+А2+А3)/(П1+П2)	5,06	2,17	2,43	2,63	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности (А1+А2)/(П1+П2)	2,96	1,18	0,55	2,41	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности А1/(П1+П2)	0,29	0,01	0,01	0,28	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.

На последний день анализируемого периода значение коэффициента текущей ликвидности 5,06 это соответствует норме. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период положительное изменение – коэффициент вырос на 2,63. В течение рассматриваемого периода можно наблюдать как рост, так и снижение коэффициента текущей ликвидности; максимальное значение составило 5,06, минимальное – 2,17.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме 2,96 при норме 1. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности. Значения коэффициента быстрой ликвидности в течение всего периода укладывались в установленный норматив.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие коэффициента, имеет значение, соответствующее норме 0,29. За рассматриваемый период (с 31 декабря 2021 г. по 31 декабря 2023 г.) коэффициент вырос на 0,28.

Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя			Изменение показателя (гр.2-гр.4)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021		
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент автономии (ф1 стр. 1300/стр.1700)	0,60	0,48	0,42	0,18	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
2. Коэффициент финансового левериджа ((стр.1500 + стр.1400) / стр.1300)	0,66	1,06	1,38	-0,72	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение: 1,5 и менее (оптимальное 0,43-1).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр. 1300 – стр.	0,54	0,37	0,27	0,27	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
4. Индекс постоянного актива стр.1100 / стр.1300	0,22	0,37	0,49	-0,27	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации. Нормальным значением коэффициента постоянного актива принимается показатель в диапазоне от 0,5
5. Коэффициент покрытия инвестиций (стр. 1400 + стр. 1300+стр 1530) / стр. 1700	0,83	0,62	0,67	0,15	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала (строка 1300 – строка 1100) / строка 1300	0,78	0,63	0,51	0,27	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
7. Коэффициент мобильности имущества стр.1200 / стр.1700	0,87	0,82	0,79	0,07	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации. Нормативное значение коэффициента составляет 0,2–0,5
8. Коэффициент мобильности оборотных средств (стр.1240 + стр.1250 / стр.1200)	0,06	0,00	0,01	0,05	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов. Нормативное значение: 0,1-0,17
9. Коэффициент обеспеченности запасов (стр. 1300 – стр. 1100) / стр. 1210	1,30	0,82	0,35	0,95	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: 0,5 и более.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности (стр.1400 + стр.1500) / стр.1600	0,40	0,52	0,58	-0,18	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. Рекомендуемый диапозон 0 - минимальная доля заемных средств; 0,5 - половина активов из заемных средств, 1 - практически весь капитал из долгов. Значение выше 0,5 - свидетельствует от высоком риске зависимости от

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода 31.12.2023 составил 0,6. Полученное значение показывает, что у организации достаточно собственного капитала организация и в значительной степени не зависит от кредиторов. Коэффициент автономии за 3 последних года возрос на 0,18.

Коэффициент финансового левериджа на последний день анализируемого периода 31.12.2023 составил 0,66. Полученное значение показывает, что у организации достаточно устойчивое положение и финансовое положение остается независимым. Коэффициент финансового левериджа за 3 последних года снизился на -0,72.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2023 составил 0,54. Отмечено небольшой рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами за рассматриваемый период (с 31.12.2021 по 31.12.2023) – на 0,27. На последний день анализируемого периода значение коэффициента характеризуется как соответствующее принятому нормативу. В течение всего периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами сохранял значение, соответствующее нормативу.

Индекс постоянного актива по состоянию на 31.12.2023 составил 0,22.

Коэффициент покрытия инвестиций по состоянию на 31.12.2023 составил 0,83. Отмечено небольшой рост коэффициента покрытия инвестиций за рассматриваемый период (с 31.12.2021 по 31.12.2023) – на 0,15. На последний день анализируемого периода значение коэффициента характеризуется как соответствующее принятому нормативу. В течение всего периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами сохранял значение, соответствующее нормативу.

Коэффициент маневренности собственного капитала по состоянию на 31.12.2023 составил 0,78. Отмечено рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами за рассматриваемый период (с 31.12.2021 по 31.12.2023) – на 0,27. На последний день анализируемого периода значение коэффициента характеризуется как соответствующее принятому нормативу. В течение всего периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами сохранял значение, соответствующее нормативу.

Значение коэффициента обеспеченности запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2023) составило 1,3, что на 0,95 больше, чем на 31.12.2021.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.23 коэффициент составляет 0,4, что на 0,18 меньше, чем в 2021г.

6. Состав основных средств (руб.):
Наличие и движение основных средств (ОС) представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее по тексту Пояснения к балансу).

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2023
Земельные участки	78		78
Здания, сооружения	9200	4872	4328
Транспортные средства	4231	441	3790
Оборудование	205616	84457	121159
ИТОГО	219125	89770	129355

На основании пункта 37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в 2023г. организация провела проверку элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) основных средств на соответствие условиям использования основных средств.

По результатам проверки организация приняла решение об изменении срока полезного использования (СПИ) нижеуказанных основных средств
Возникшие в связи с этим корректировки отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений через счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в сумме 4496 тыс. руб.

7. Краткосрочные заемные средства.

Наименование, ИНН	Сумма, тыс. руб.
Бояркин Вадим Алексеевич, 632127873830	2880
Филиал Центральный банка ВТБ (ПАО) ,	3177

г.Москва, 7702070139	

Долгосрочные заемные средства.

Наименование, ИНН	Сумма, тыс. руб.
Филиал Центральный банка ВТБ (ПАО) , г.Москва, 7702070139	235295

8. Запасы (тыс. руб.):

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к балансу.

Запасы общества по состоянию на 31.12.2023г. представлены следующим образом:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	Доля в составе МПЗ %
Запасы всего:	390991	
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	308805	78,98
Товары для перепродажи	38299	9,8
Товары и готовая продукция отгруженные	43887	11,22
Итого:	390991	

Резерв под обесценение материально-производственных запасов не создавался в виду отсутствия признаков обесценения.

9. Состав дебиторской и кредиторской задолженности:

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Таблицах 5.1-5.4 Пояснений к балансу.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023г. составляет 496742 тыс. руб. руб.

Состав задолженности приведен в таблице:

Дебиторская задолженность:

Состав	Сумма (тыс. руб.)	Доля %

Расчеты с покупателями и заказчиками	343251	69,1
Авансы выданные	132172	26,61
Прочая	21319	4,29
ИТОГО:	496742	

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023г. составляет 143107 тыс. руб.

Состав задолженности приведен в таблице:

Кредиторская задолженность:

Состав	Сумма (тыс. руб.)	Доля %
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	69477	48,55
Авансы полученные	19374	13,54
Расчеты по налогам и сборам	44340	30,98
Задолженность перед персоналом	9868	6,9
Прочая	48	0,03
ИТОГО:	143107	

10. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2023 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 12750 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска — 3867, срок исполнения — 2024 год.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023г. составляет 2778 тыс. руб. в связи с наличием просроченной задолженности. На начало 2023г. резерв составлял 1497 тыс. руб., сформирован резерв в сумме 7944 тыс. руб., восстановлен резерв в сумме 6663 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

11. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2023 составила 9 868 тыс. руб. (за декабрь 2023 года, срок выплаты: 12.01.2024). Текучесть кадров в отчетном периоде составила 38,63 %, списочная численность — 278 чел. Среднемесячная зарплата — 50723 руб.

12. Сведения о связанных сторонах

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023г. в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Изменения по сравнению с предыдущим периодом
Другие связанные стороны:						
1.	Бояркин Вадим Алексеевич, Бенефициарный владелец, ИНН 632127873830	Г. Тольятти	Связанная сторона контролирует или оказывает значительное влияние на Общество	50%	---	---
2.	Осадчий Олег Викторович, Бенефициарный владелец, ИНН 632101664617	Г. Тольятти	Связанная сторона контролирует или оказывает значительное влияние на Общество	50%	---	---
Основной управленческий персонал:						
1.	Бояркин Вадим Алексеевич, ИНН 632127873830 Генеральный директор	Г. Тольятти	Связанная сторона контролирует или оказывает значительное влияние на Общество	50%	---	---
2.	Осадчий Олег Викторович, ИНН 632101664617 Заместитель директора по производству	Г. Тольятти	Связанная сторона контролирует или оказывает значительное влияние на Общество	50%	---	---
3.	Каспарова Лидия Вадимовна Заместитель	Г.Тольятти	Связанная сторона контролирует или оказывает значительное	---	---	---

	директора по закупкам и экспорту ИНН 632141579196		влияние на Общество			
4	Косинова Наталья Александровна Заместитель директора по развитию ИНН 632113041600	Г.Тольятти	Связанная сторона контролирует или оказывает значительное влияние на Общество	---	---	---
5	Салмин Александр Иванович Заместитель директора по качеству ИНН 638203479100	Г.Тольятти	Связанная сторона контролирует или оказывает значительное влияние на Общество	---	---	---

Операции со связанными сторонами в 2023г., тыс. руб.

№ пп	Связанные стороны	Характер отношений*	Виды операций	Сальдо расчетов на 01.01.2023г.		Возникло обязательств	Погашено обязательств по операциям каждого вида	Форма расчетов			Списано по сроку давности	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям		Условия и сроки осуществления (завершения) операций
				Дебиторская	Кредиторская			денежными средствами (ДС)	из них наличными	другое		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	
1.	Бояркин Вадим Алексеевич, Бенефициарный владелец, ИНН 632127873830	1	Аренда имущества											
			Погашение займа		2880									31.03.2024
			Проценты по договору займа											
2	Осадчий Олег Викторович, Бенефициарный владелец, ИНН 632101664617	1	Дивиденды											
			Операции не осуществлялись (если не было)											

Связанная сторона контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, тыс. руб.

№ пп	*Период*	*Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)*			*Начисленные налоги и иные обязательные платежи*
		всего	*в том числе*		
			оплата труда,	*оплата лечения,*	*Иные выплаты*

			отпускные	*медобслуживания*		
1	за 2023	10645	10645	---		1714
2	прогноз на 2024	12602	12602	---		2085

Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты):	
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	---
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	---
- иные долгосрочные вознаграждения.	---

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

13. Выданные и полученные обеспечения и платежи отсутствуют.

14. События после отчетной даты.

Не существует событий после отчётной даты, для которых требуется корректировка или раскрытие информации.

15. Учет аренды.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018г. №208н.

16. Временные разницы ПБУ 18/02.

Отложенный налог на прибыль составляет 1630 тыс. руб.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утверждённым Приказом Минфина РФ от 19.11.02г. №114н, в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство), то есть суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчётных периодах. На 31.12.2023г.

отложенный налоговый актив составил 3378 тыс. руб., отложенное налоговое обязательство — 11978 тыс. руб.

17. Непрерывность деятельности

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство общества исходило из допущения о том, что оно будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Между тем, сложившаяся с февраля 2022г. ситуация, связанная с проведением специальной военной операции на Украине и введением санкций в отношении Российской Федерации и ряда юридических и физических лиц, оказывает влияние как на отрасль (экономику страны) в целом, так и на деятельность общества в частности.

Руководство общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности.

Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Иная информация, не отраженная в настоящих пояснениях не применима к организации, либо не существенна.

Ген. Директор ООО «ФРОСТ» *Подпись* Бояркин В.А.

28.03.2024г.