# 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 активы - всего | 5100 | за 2024г. | 556 | (297) | 657 | (35) | 35 | (202) | - | - | - | 1 179 | (464) |
| | 5110 | за 2023г. | 845 | (518) | - | (288) | 288 | (67) | - | - | - | 556 | (297) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров | 5101 | за 2024г. | 243 | (63) | - | - | - | (37) | - | - | - | 243 | (100) |
| | 5111 | за 2023г. | 243 | (27) | - | - | - | (36) | - | - | - | 243 | (63) |
| Прочие нематериальные активы | 5102 | за 2024г. | 289 | (214) | 657 | (35) | 35 | (163) | - | - | - | 912 | (342) |
| | 5112 | за 2023г. | 391 | (287) | - | (102) | 102 | (29) | - | - | - | 289 | (214) |
| Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель | 5103 | за 2024г. | 24 | (19) | - | - | - | (2) | - | - | - | 24 | (21) |
| | 5113 | за 2023г. | 211 | (204) | - | (186) | 186 | (2) | - | - | - | 24 | (19) |

### 1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Всего | 5120 | - | - | - |
| в том числе: | 5121 | - | - | - |



### 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Всего | 5130 | - | - | 6 |
| в том числе: | 5131 | - | - | 6 |

### 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло | | | | |
| | | | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | Поступило | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | часть стоимости, списанная на расходы за период | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| НИОКР - всего | 5140 | за 2024г. | 22 780 | (19 857) | - | - | - | (1 461) | 22 780 | (21 318) |
| | 5150 | за 2023г. | 24 117 | (19 677) | - | 1 337 | (1 337) | (1 518) | 22 780 | (19 857) |
| в том числе: АВТОВАЗ Изм.016 Трубопровод ВД на основании ЗУН (07.2018-01.2019) | 5141 | за 2024г. | 55 | (42) | - | - | - | (7) | 55 | (49) |
| | 5151 | за 2023г. | 55 | (35) | - | - | - | (7) | 55 | (42) |
| АВТОВАЗ Изм.005 Локализация компонентов конденсатора (12.2016-04.2019) | 5142 | за 2024г. | 220 | (161) | - | - | - | (29) | 220 | (190) |
| | 5152 | за 2023г. | 220 | (131) | - | - | - | (30) | 220 | (161) |
| Разработка систем кондиц. грант дог.АГР/18596 | 5143 | за 2024г. | 22 505 | (19 654) | - | - | - | (1 425) | 22 505 | (21 079) |
| | 5153 | за 2023г. | 22 505 | (18 229) | - | - | - | (1 425) | 22 505 | (19 654) |
| ПЕЖО Проект В9 | 5144 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5154 | за 2023г. | 1 337 | (1 282) | - | 1 337 | (1 337) | (56) | - | - |



### 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 2024г. | - | - | - | - | - |
| | 5170 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5161 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | 5171 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 2024г. | - | 657 | - | (657) | - |
| | 5190 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: РБП Программное обеспечение КОМПАС-3Д | 5181 | за 2024г. | - | 657 | - | (657) | - |
| | 5191 | за 2023г. | - | - | - | - | - |



## 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 2024г. | 219 125 | (89 770) | 10 107 | (11 329) | 7 449 | (39 914) | - | - | - | 217 904 | (122 235) |
| | 5210 | за 2023г. | 132 694 | (68 904) | 91 376 | (4 945) | 4 945 | (30 307) | - | - | 4 496 | 219 125 | (89 770) |
| в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного) | 5201 | за 2024г. | 200 772 | (80 036) | 8 121 | - | - | (37 657) | - | - | - | 208 893 | (117 693) |
| | 5211 | за 2023г. | 116 520 | (58 731) | 87 020 | (2 768) | 2 768 | (28 568) | - | - | 4 496 | 200 772 | (80 036) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 5202 | за 2024г. | 367 | (324) | 900 | (274) | 274 | (50) | - | - | - | 993 | (100) |
| | 5212 | за 2023г. | 367 | (311) | - | - | - | (13) | - | - | - | 367 | (324) |
| Земельные участки | 5203 | за 2024г. | 78 | - | - | (78) | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5213 | за 2023г. | 78 | - | - | - | - | - | - | - | - | 78 | - |
| Здания | 5204 | за 2024г. | 8 195 | (4 023) | - | (8 195) | 4 512 | (488) | - | - | - | - | - |
| | 5214 | за 2023г. | 8 195 | (3 631) | - | - | - | (392) | - | - | - | 8 195 | (4 023) |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Сооружения | 5205 | за 2024г. | 1 005 | (849) | - | (1 005) | 887 | (38) | - | - | - | - | - |
| | 5215 | за 2023г. | 1 005 | (804) | - | - | - | (46) | - | - | - | 1 005 | (849) |
| Офисное оборудование | 5206 | за 2024г. | 1 627 | (1 246) | 611 | (550) | 550 | (209) | - | - | - | 1 688 | (905) |
| | 5216 | за 2023г. | 1 500 | (964) | 127 | - | - | (282) | - | - | - | 1 627 | (1 246) |
| Другие виды основных средств | 5207 | за 2024г. | 2 851 | (2 851) | 475 | (1 227) | 1 227 | (92) | - | - | - | 2 099 | (1 716) |
| | 5217 | за 2023г. | 2 851 | (2 286) | - | - | - | (565) | - | - | - | 2 851 | (2 851) |
| Транспортные средства | 5208 | за 2024г. | 4 231 | (441) | - | - | - | (1 379) | - | - | - | 4 231 | (1 821) |
| | 5218 | за 2023г. | 2 178 | (2 177) | 4 229 | (2 176) | 2 176 | (441) | - | - | - | 4 231 | (441) |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5230 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5221 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5231 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |



## 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 2024г. | 6 816 | 39 626 | (19 815) | (9 215) | 17 412 |
| | 5250 | за 2023г. | 26 958 | 131 506 | (60 184) | (91 464) | 6 816 |
| в том числе: 6.КП.0466.02-08 Ложемент оснастки НАМИ (к-т) | 5241 | за 2024г. | 101 | - | 101 | - | - |
| | 5251 | за 2023г. | - | 101 | - | - | 101 |
| Системный блок i5 10400/16GDDR4/SSD240G+HDD1TB/ATX/500W/WIN10PRO | 5242 | за 2024г. | 111 | - | 111 | - | - |
| | 5252 | за 2023г. | - | 111 | - | - | 111 |
| 6.КС.0531.00 Кондуктор сверления трубки | 5243 | за 2024г. | - | 16 | 16 | - | - |
| | 5253 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| 7.КК.0387.00 Калибр контроля 21214F-8120172-96-01 | 5244 | за 2024г. | - | 25 | 25 | - | - |
| | 5254 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| Робот РН0805А | 5245 | за 2024г. | 323 | - | - | 323 | - |
| | 5255 | за 2023г. | 323 | 323 | 323 | - | 323 |
| Пресс кривошипный YANGLI JL21-110 | 5246 | за 2024г. | - | 9 974 | 4 987 | - | 4 987 |
| | 5256 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| Сканер трехмерный, 3Д | 5247 | за 2024г. | 292 | - | - | 292 | - |
| | 5257 | за 2023г. | - | 292 | - | - | 292 |
| 6.КС.0529.00 Кондуктор сверления трубки | 5248 | за 2024г. | - | 18 | 18 | - | - |
| | 5258 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| Высокочастотный индукционный нагреватель ВЧ-15АВ | 5249 | за 2024г. | - | 602 | 301 | - | 301 |
| | 5259 | за 2023г. | - | 1 032 | 516 | 516 | - |
| Линия SMT монтаж | | за 2024г. | 4 371 | - | - | - | 4 371 |
| | | за 2023г. | 4 371 | - | - | - | 4 371 |
| Станок токарный с ЧПУ прутковый В20 швейцарского типа | | за 2024г. | - | 10 491 | 5 246 | - | 5 246 |
| | | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| Станок ленточно-шлифовальный по металлу МН100 | | за 2024г. | - | 354 | 177 | - | 177 |
| | | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| 6.КП.0533.00 Кондуктор пайки 21214F-8120172-96-01 | | за 2024г. | - | 21 | 21 | - | - |
| | | за 2023г. | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Станок универсальный фрезерный определенной комплектации XL8132 | | за 2024г. | - | 2 329 | - | - | 2 329 |
| | | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| 10.ШРП.0043.00 Штамп рубки планки | | за 2024г. | 230 | - | - | 230 | - |
| | | за 2023г. | - | 230 | - | - | 230 |
| Пресс-форма Штырь Alps | | за 2024г. | 482 | - | - | 482 | - |
| | | за 2023г. | - | 964 | 482 | - | 482 |
| 6.КС.0528.00 Кондуктор сверления трубки | | за 2024г. | - | 17 | 17 | - | - |
| | | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| 6.КС.0534.00 Кондуктор сверления отверстия под корпус ДД | | за 2024г. | - | 20 | 20 | - | - |
| | | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| 6.КС.0530.00 Кондуктор сверления трубки | | за 2024г. | - | 17 | 17 | - | - |
| | | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| Штамп для пробивки слотов бачка для изготовления детали "21214F-8116123-03-01" | | за 2024г. | 907 | - | - | 907 | - |
| | | за 2023г. | - | 1 813 | 907 | - | 907 |
| Балансировочный стенд PRZS-5 | | за 2024г. | - | 825 | 825 | - | - |
| | | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| Поломоечная машина BD 50/50 C Bp Classic с комплектом АКБ для поломоечных машин BD 50/50 Bp | | за 2024г. | - | 592 | 261 | 331 | - |
| | | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| ГРЩ | | за 2024г. | - | 900 | 900 | - | - |
| | | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| Оснастка для производства формованных шлангов 4890 1/2" 13мм*19.4мм | | за 2024г. | - | 3 642 | 1 821 | 1 821 | - |
| | | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| Станок фрезерный VMC850 | | за 2024г. | - | 4 607 | 2 304 | 2 304 | - |
| | | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| Станок универсальный фрезерный определенной комплектации XL8132 | | за 2024г. | - | 2 329 | 2 329 | - | - |
| | | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| Системный блок Core i7 12700F/B760M/32Gb/SSD1TB/RTX4060Ti/600W | | за 2024г. | - | 414 | 207 | 207 | - |
| | | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| Системный блок Core i7 12700F/B760M/64G/SSD1TB/RTX4060Ti/600W | | за 2024г. | - | 224 | 112 | 112 | - |
| | | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| Расходомер воздуха/газов (EE741-J3D2AC0DN25, RS485 Modbus RTU, с дисплеем, DN25 (1"), воздух) | | за 2024г. | - | 167 | - | 167 | - |
| | | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| Расходомер воздуха/газов (EE741-J3D2AC0DN25, RS485 Modbus RTU, с дисплеем, DN25 (1"), воздух)2 | | за 2024г. | - | 173 | - | 173 | - |
| | | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| ГРЩ-1 | | за 2024г. | - | 450 | - | 450 | - |
| | | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| ГРЩ-2 | | за 2024г. | - | 450 | - | 450 | - |
| | | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| Пылесос промышленный ADS 328 HEPA | | за 2024г. | - | 142 | - | 142 | - |
| | | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| Балансировочный стенд PRZS-5 (третий) | | за 2024г. | - | 825 | - | 825 | - |
| | | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| Станок для гибки алюминиевой трубы DW18CNC3A1S с автоматической подачей и разгрузкой | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | 2 731 | - | 2 731 | - | - |
| Автоматическая машина для формовки и резки пластиковых материалов | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | 2 545 | 2 545 | 2 545 | 2 545 | - |
| Компрессор высокого давления FROSP КВД 100/300-2 380 В | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | 199 | - | 199 | - | - |
| Станок трубогибочный с автоматической подачей и | | за 2024г. | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| разгрузкой DW18CNC5A1S | | за 2023г. | 3 669 | 12 380 | 8 025 | 8 025 | - |
| Оборудование формовки концов труб TM-30-5 CNC | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | 3 542 | 19 220 | 10 821 | 11 941 | - |
| Конвейер ленточный ПВХ 2.00ММ L=14 метров | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | 1 441 | - | - | 1 441 | - |
| Штамп для пробивки слотов бачка для изготовления детали "54901A-8112123 Бачок 36 Slot" | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | 980 | - | - | 980 | - |
| Оборудование для мойки и сушки алюминиевых труб JH-TGS-L11.8M-W1M | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | 2 314 | - | - | 2 314 | - |
| Лазерный маркиратор WD-30F | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | 132 | - | - | 132 | - |
| Стружкоотсос RUATEK MF 9055 | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | 105 | - | - | 105 | - |
| Оборудование фасовки сыпучих материалов WX-Q100 | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | 261 | - | - | 261 | - |
| Волоконный лазерный ручной сварочный аппарат | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | 1 602 | - | - | 1 602 | - |
| Пистолет для оборунивая лазерной сварки TAIYI Laser BWT15 QBH 2000W | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | 116 | - | - | 116 | - |
| Станок для резки алюминиевого профиля GY-455CNC | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | 1 010 | - | - | 1 010 | - |
| Системный блок AMD Ryzen9 3900X/32Gb/SSD512/6650XT\800W (AMD Ryzen9 3900X/32Gb/SSD512/6650XT\800W) | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | 127 | - | - | 127 | - |
| Подвесная конвейерная линия | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | 1 488 | - | - | 1 488 | - |
| Станок токарный с ЧПУ (токарный станок с наклонной станиной) TCK50-500 | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 2 533 | 2 533 | - | - |
| Тележка платформенная электрическая Rutrike | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 473 | 237 | 237 | - |
| Станок для резки алюминиевого профиля GY-510CNC3A1S | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 3 298 | 1 649 | 1 649 | - |
| Манипулятор резьбонарезной пневматический РТМ-16 (08) | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 102 | 102 | - | - |
| 7.КГ.0359.00- Калибр геометрии конденсатора 54901A-8112010 | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 410 | 205 | 205 | - |
| Станок прорезной с ЧПУ для прорезания поперечных пазов в алюминиевых трубках KCJ-600 | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 1 967 | 1 967 | - | - |
| Машина поломоечная Bennett S510B Basic | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 422 | 211 | 211 | - |
| Трубогибочный станок GY-38NC с автоматической подачей и разгрузкой | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 3 246 | 1 623 | 1 623 | - |
| Ванна для контроля герметичности длинных трубопроводов в технической воде | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 1 331 | 1 331 | - | - |
| Шести-шарнирный робот-манипулятор общего назначения (коллаборативный) | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 6 420 | 6 420 | - | - |
| Устройство подающее СВАРОГ TECH WF-501 | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 51 | 51 | - | - |
| Оборудование формовки концов труб TM-2-30CNC | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 23 752 | 11 876 | 11 876 | - |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Станок для выпрямления и резки алюминиевой трубы GY-19SCNC2A | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 2 700 | 2 700 | - | - |
| 7.КГ.0358.00- Калибр геометрии конденсатора 5460А-8112012 | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 410 | 205 | 205 | - |
| 10.ШРП.0043.00 Штамп рубки планки | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 230 | 230 | - | - |
| Высокочастотный индукционный нагреватель ВЧ-15А | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 339 | 339 | - | - |
| Электропогрузчик HANGCHA CPD30-AED2 | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 1 957 | 1 957 | - | - |
| Робот-манипулятор шести-шарнирный общего назначения (коллаборативный) | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 6 420 | - | 6 420 | - |
| (29188) Высокочастотный индукционный нагреватель ВЧ-15АВ | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 113 | - | 113 | - |
| (29202) Оборудование формовки концов труб ТМ-30-5 CNC | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 1 211 | - | 1 211 | - |
| (29187) Высокочастотный индукционный нагреватель ВЧ-15АВ | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 113 | - | 113 | - |
| Автомобиль грузовой УАЗ -236031-2023 | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 1 569 | - | 1 569 | - |
| Электропогрузчик HANGCHA CPD30-AED2 | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 1 957 | - | 1 957 | - |
| Станок для выпрямления и резки алюминиевой трубы GY-19SCNC2A | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 2 700 | - | 2 700 | - |
| Манипулятор резьбонарезной пневматический РТМ-16 | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 102 | - | 102 | - |
| Токарный станок с ЧПУ (токарный станок с наклонной станиной) ТСК50-500 | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 18 939 | - | 18 939 | - |
| (29173) Компрессор высокого давления FROSP КВД 100/300-2 380 В | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 199 | - | 199 | - |
| Автомобиль легковой GELLY ATLAS PRO | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 2 660 | - | 2 660 | - |
| (29201) Оборудование формовки концов труб ТМ-30-5 CNC | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 1 211 | - | 1 211 | - |
| (29189) Высокочастотный индукционный нагреватель ВЧ-15АВ | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 113 | - | 113 | - |
| Инвертор TECH MIG 3500 с подающим устройством TECH WF-501 | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 127 | - | 127 | - |
| (29166) Станок для гибки алюминиевой трубы DW18CNC3A1S с автоматической подачей и разгрузкой | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 1 366 | - | 1 366 | - |
| Электрический штабелер CDD K 20-45, EPS | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 723 | - | 723 | - |
| Станок прорезной с ЧПУ для прорезания поперечных пазов в алюминиевых трубках KCJ-600 | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 1 967 | - | 1 967 | - |
| (29165) Станок для гибки алюминиевой трубы DW18CNC3A1S с автоматической подачей и разгрузкой | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 1 366 | - | 1 366 | - |

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

| Наименование показателя | Код | за 2024г. | за 2023г. |
|---|---|---|---|
| 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 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 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)**

24 февраля 2025 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 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5311 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5302 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5312 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные - всего | 5305 | за 2024г. | 50 000 | - | 564 000 | (614 000) | - | - | - | - | - |
| | 5315 | за 2023г. | - | - | 50 000 | - | - | - | - | 50 000 | - |
| в том числе: | 5306 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5316 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Финансовых вложений - итого | 5300 | за 2024г. | 50 000 | - | 564 000 | (614 000) | - | - | - | - | - |
| | 5310 | за 2023г. | - | - | 50 000 | - | - | - | - | 50 000 | - |



### 3.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 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 | - | - | - |

## 4. Запасы

### 4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | выбыло | | | | | | |
| | | | себестоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость | поступления и затраты | себестоимость | резерв под снижение стоимости | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себестоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость |
| Запасы - всего | 5400 | за 2024г. | 390 991 | - | 390 991 | 4 811 376 | (4 717 558) | - | - | X | 484 808 | - | 484 808 |
| | 5420 | за 2023г. | 202 923 | - | 202 923 | 3 723 046 | (3 534 978) | - | - | X | 390 991 | - | 390 991 |
| в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2024г. | 255 691 | - | 255 691 | 1 174 912 | (1 118 918) | - | - | 117 273 | 311 686 | - | 311 686 |
| | 5421 | за 2023г. | 140 128 | - | 140 128 | 968 819 | (853 255) | - | - | 120 131 | 255 691 | - | 255 691 |
| Готовая продукция | 5402 | за 2024г. | 43 887 | - | 43 887 | 1 588 501 | (1 567 079) | - | - | 6 876 | 65 309 | - | 65 309 |
| | 5422 | за 2023г. | 21 823 | - | 21 823 | 1 182 664 | (1 160 601) | - | - | 2 606 | 43 887 | - | 43 887 |
| Товары для перепродажи | 5403 | за 2024г. | 38 299 | - | 38 299 | 314 558 | (321 424) | - | - | 235 390 | 31 433 | - | 31 433 |
| | 5423 | за 2023г. | 11 611 | - | 11 611 | 262 810 | (236 122) | - | - | 176 062 | 38 299 | - | 38 299 |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 5404 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5424 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Затраты в незавершенном производстве | 5405 | за 2024г. | 53 114 | - | 53 114 | 1 733 404 | (1 710 138) | - | - | - | 76 380 | - | 76 380 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 5425 | за 2023г. | 29 360 | - | 29 360 | 1 308 754 | (1 285 000) | - | - | - | 53 114 | - | 53 114 |
| Прочие запасы и затраты | 5406 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5426 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5407 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5427 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |



### 4.2. Запасы в залоге

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 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)**

24 февраля 2025 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 2024г. | 4 874 | - | - | - | | (2 043) | - | - | - | - | - | 2 831 | - |
| | 5521 | за 2023г. | 4 255 | - | 3 102 | - | | (2 484) | - | - | - | - | - | 4 874 | - |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 5502 | за 2024г. | - | - | - | - | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5522 | за 2023г. | - | - | - | - | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | 5503 | за 2024г. | 29 | - | - | - | | - | - | - | - | - | - | 29 | - |
| | 5523 | за 2023г. | 998 | - | - | - | | 969676,14 | - | - | - | - | - | 29 | - |
| Прочая | 5504 | за 2024г. | 4 845 | - | - | - | | 2043106,52 | - | - | - | - | - | 2 802 | - |
| | 5524 | за 2023г. | 3 257 | - | 3 102 | - | | 1513805,68 | - | - | - | - | - | 4 845 | - |
| | 5505 | за 2024г. | - | - | - | - | | - | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5525 | за 2023г. | - | - | - | - | | - | - | - | - | X | X | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2024г. | 494 646 | 2777973,46 | 181 281 | - | (14250) | (102 388) | - | 8578 | - | 9 571 | 491,45 | 583 110 | 8449338,77 |
| | 5530 | за 2023г. | 237 679 | 1497253,02 | 291 007 | - | (7944) | 46276272,27 | - | 6663 | - | 34 | 12 203 | 494 646 | (2 778) |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2024г. | 346 029 | 2777973,46 | 131 049 | - | (14250) | 8911879,04 | - | 8578 | - | - | - | 468 167 | 8449338,77 |
| | 5531 | за 2023г. | 155 911 | 1497253,02 | 198 653 | - | (7944) | 8534828,92 | - | 6663 | - | - | - | 346 029 | 2777973,46 |
| Авансы выданные | 5512 | за 2024г. | 132 143 | - | 36 951 | - | | 71661261,64 | - | - | - | - | - | 97 433 | - |
| | 5532 | за 2023г. | 78 372 | - | 91 401 | - | | 37630030,92 | - | - | - | - | - | 132 143 | - |
| Прочая | 5513 | за 2024г. | 16 474 | - | 13 281 | - | | 21814635,62 | - | - | - | 9 571 | 491,45 | 17 511 | - |
| | 5533 | за 2023г. | 3 396 | - | 953 | - | | 111412,43 | - | - | - | 34 | 12 203 | 16 474 | - |
| | 5514 | за 2024г. | - | - | - | - | | - | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5534 | за 2023г. | - | - | - | - | | - | - | - | - | X | X | - | - |
| Итого | 5500 | за 2024г. | 499 520 | (2 778) | 181 281 | - | (14250) | (104 431) | - | 8578 | X | 9 571 | - | 585 941 | (8 449) |
| | 5520 | за 2023г. | 241 934 | (1 497) | 294 109 | - | (7944) | (48 760) | - | 6663 | X | 34 | 12 203 | 499 520 | (2 778) |

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | | На 31 декабря 2022 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 | | | | | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2024г. | 264 359 | 272 318 | - | (519 869) | - | - | - | - | 16 808 |
| | 5571 | за 2023г. | 86 201 | 321 384 | - | (143 226) | - | - | - | - | 264 359 |
| в том числе: кредиты | 5552 | за 2024г. | 235 295 | 272 318 | - | (507 613) | - | - | - | - | - |
| | 5572 | за 2023г. | 66 666 | 302 773 | - | (134 144) | - | - | - | - | 235 295 |
| займы | 5553 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5573 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5554 | за 2024г. | 29 064 | - | - | (12 256) | - | - | - | - | 16 808 |
| | 5574 | за 2023г. | 19 535 | 18 611 | - | (9 082) | - | - | - | - | 29 064 |
| | 5555 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| | 5575 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2024г. | 144 318 | 52 460 | 16 607 | (62 976) | - | - | 9 571 | - | 159 980 |
| | 5580 | за 2023г. | 178 344 | 58 000 | 9 338 | (113 600) | - | - | 34 | 12 203 | 144 318 |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2024г. | 72 875 | 25 182 | - | (37 920) | - | - | - | - | 60 137 |
| | 5581 | за 2023г. | 64 023 | 43 809 | - | (34 957) | - | - | - | - | 72 875 |
| авансы полученные | 5562 | за 2024г. | 15 976 | 279 | - | (281) | - | - | - | - | 15 974 |
| | 5582 | за 2023г. | 37 842 | (635) | - | (21 231) | - | - | - | - | 15 976 |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2024г. | 44 340 | 16 842 | - | (4) | - | - | 9 502 | - | 70 680 |
| | 5583 | за 2023г. | 69 780 | 8 945 | 1 | (46 619) | - | - | 34 | 12 199 | 44 340 |
| кредиты | 5564 | за 2024г. | 3 177 | - | 16 607 | (19 400) | - | - | - | - | 384 |
| | 5584 | за 2023г. | 568 | - | 9 337 | (6 727) | - | - | - | - | 3 177 |
| займы | 5565 | за 2024г. | 2 880 | - | - | (2 880) | - | - | - | - | - |
| | 5585 | за 2023г. | 2 880 | - | - | - | - | - | - | - | 2 880 |
| прочая | 5566 | за 2024г. | 5 070 | 10 157 | - | (2 491) | - | - | 69 | - | 12 805 |
| | 5586 | за 2023г. | 3 251 | 5 881 | - | (4 066) | - | - | - | 4 | 5 070 |
| | 5567 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| | 5587 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Итого | 5550 | за 2024г. | 408 677 | 324 778 | 16 607 | (582 845) | - | X | 9 571 | - | 176 788 |
| | 5570 | за 2023г. | 264 545 | 379 384 | 9 338 | (256 826) | - | X | 34 | 12 203 | 408 677 |

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Всего | 5590 | - | - | - |
| в том числе:<br>расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | - | - | - |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5592 | - | - | - |
| прочая задолженность | 5593 | - | - | - |
| | 5594 | - | - | - |

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

24 февраля 2025 г.

## 6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

| Наименование показателя | Код | за 2024г. | за 2023г. |
|---|---|---|---|
| Материальные затраты | 5610 | 1 271 290 | 1 002 377 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 244 631 | 173 250 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 51 040 | 36 499 |
| Амортизация | 5640 | 40 645 | 31 892 |
| Прочие затраты | 5650 | 194 409 | 190 037 |
| Итого по элементам | 5660 | 1 802 015 | 1 434 055 |
| Фактическая себестоимость проданных товаров | 5665 | - | - |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | (37 823) | (72 505) |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 1 764 192 | 1 361 550 |

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

Руководитель _____ **Бояркин Вадим Алексеевич**

**(подпись)** **(расшифровка подписи)**

24 февраля 2025 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 | 12 750 | 20 418 | (22 330) | (13) | 10 824 |

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

24 февраля 2025 г.

## 8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| Полученные - всего | 5800 | - | - | - |
| в том числе: | 5801 | - | - | - |
| Выданные - всего | 5810 | - | - | - |
| в том числе: | 5811 | - | - | - |

Руководитель _____ **Бояркин Вадим Алексеевич**

**(подпись)** **(расшифровка подписи)**

24 февраля 2025 г.

## 9. Государственная помощь

| Наименование показателя | | Код | за 2024г. | | за 2023г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Получено бюджетных средств - всего | | 5900 | - | | - | |
| в том числе: | | | | | | |
| на текущие расходы | | 5901 | - | | - | |
| на вложения во внеоборотные активы | | 5905 | - | | - | |
| | | | На начало года | Получено за год | Возвращено за год | На конец года |
| Бюджетные кредиты - всего | за 2024г. | 5910 | - | - | - | - |
| | за 2023г. | 5920 | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | |
| | за 2024г. | 5911 | - | - | - | - |
| | за 2023г. | 5921 | - | - | - | - |

Руководитель _____ **Бояркин Вадим Алексеевич**

**(подпись)** **(расшифровка подписи)**

24 февраля 2025 г.

**Текстовые пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ФРОСТ»**

**за период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года**

Данные пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ФРОСТ» за 2024 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.

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 2024 год, утвержденной Приказом № 56/23В от 29.12.2023 года, подготовленной в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности.

### *ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99. 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 (п. 12 ПБУ 9/99).

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) (п. 18 ПБУ 10/99).

### *ФСБУ 5/2019. 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).

***ФСБУ 14/2022. Порядок определения первоначальной стоимости нематериальных активов (за исключением нематериальных активов, созданных Обществом самостоятельно)***

С 1 января 2024 года учет НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 (Ста) 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 (п. 7 ФСБУ 14/2022).

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете (п. 13 ФСБУ 14/2022).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному (п. 53 ФСБУ 14/2022).

***Порядок определения срока полезного использования нематериальных активов***

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования (п. 30 ФСБУ 14/2022).

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.

***ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020. Учет затрат по приобретению основных средств***

Бухгалтерский учет затрат на приобретение 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.

***ПБУ 15/2008. 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.

***ФСБУ 25/2018. Аренда***

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".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018), 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.

### *ПБУ 18/02. Учет расчетов по налогу на прибыль*

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете (п. 3 ПБУ 18/02).

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

### *ПБУ 8/2010. порядок определения величины оценочных обязательств*

Учет оценочных обязательств вести в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Отчисления в резерв рассчитывать на последнее число каждого месяца (каждую отчетную дату) исходя из доли расходов на оплату отпусков (компенсаций за неиспользованный отпуск, годовых премий) работников в общей сумме расходов на оплату труда.

На 31 декабря предыдущего года определять норматив отчислений в резерв по формуле:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Норматив отчислений в резерв на оплату отпусков | = | Сумма расходов на оплату отпусков и выплату компенсаций за неиспользованный отпуск (без учета | / | Сумма расходов на оплату труда (без учета страх. взносов |

страховых взносов) за предыдущий год за предыдущий год

На каждую отчетную дату текущего года рассчитывать сумму резерва по формуле:

Сумма отчислений = (Сумма заработной платы + Сумма страховых ) * Норматив
в резерв текущего периода взносов, начисленных отчислений в
на зарплату резерв на оплату
в текущем периоде отпусков

3. Структура баланса
Горизонтальный анализ Бухгалтерского баланса Таблица№1 и Таблица №2.
Вертикальный анализ Бухгалтерского баланса Таблица№3 и Таблица №4

Таблица № 1 Горизонтальный анализ Бухгалтерского баланса за 2024 год Актив

**Горизонтальный анализ**

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | Абсолютный прирост, руб. 2024 к 2023 | Абсолютный прирост, руб. 2023 к 2022 | Темп роста, %, 2024 к 2023 | Темп роста, %, 2023 к 2022 | Темп прироста 2024 к 2023 % | Темп прироста 2023 к 2022, % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **АКТИВ** | | | | | | | | | | |
| | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | | | | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | 2177 | 327 | 260 | 2 | 67 | 665,96 | 125,95 | 565,96 | 25,95 |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | 0 | 2 923 | 4 440 | -2923 | -1517 | 0,00 | 65,83 | -100,00 | -34,17 |
| | 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 | 113 080 | 136 171 | 90 747 | -23091 | 45424 | 83,04 | 150,06 | -16,96 | 50,06 |
| | 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 | 6 524 | 3378 | 434 | 3146 | 2944 | 193,13 | 777,61 | 93,13 | 677,61 |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 113 | 874 | 317 | -761 | 557 | 12,96 | 275,67 | -87,04 | 175,67 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 121 895 | 143 606 | 96 266 | -21712 | 47340 | 84,88 | 149,18 | -15,12 | 49,18 |
| | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | | | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Запасы | 1210 | 484 808 | 390 991 | 202 923 | 93818 | 188068 | 123,99 | 192,68 | 23,99 | 92,68 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 23 | 2 | 1801 | 21 | -1799 | 978,66 | 0,13 | 878,66 | -99,87 |
| | Дебиторская задолженность | 1230 | 577 492 | 496 742 | 240 437 | 80750 | 256305 | 116,26 | 206,60 | 16,26 | 106,60 |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 0 | 50000 | - | -50 | 50 | 0,00 | 0,00 | -100,00 | 0,00 |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 32 813 | 4 016 | 1 684 | 28798 | 2332 | 817,11 | 238,51 | 717,11 | 138,51 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | - | - | - | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 1 095 137 | 941 750 | 446 845 | 153387 | 494906 | 116,29 | 210,76 | 16,29 | 110,76 |
| | **БАЛАНС** | 1600 | 1 217 031 | 1 085 357 | 543 111 | 131675 | 542246 | 112,13 | 199,84 | 12,13 | 99,84 |

Таблица № 2 Горизонтальный анализ Бухгалтерского баланса за 2024 год Пассив

**Горизонтальный анализ**

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | Абсолютный прирост, руб. 2024 к 2023 | Абсолютный прирост, руб. 2023 к 2022 | Темп роста, %, 2024 к 2023 | Темп роста, %, 2023 к 2022 | Темп прироста 2024 к 2023 | Темп прироста 2023 к 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **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 | - | - | 0 | 0 | 0 | 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 | 1 018 297 | 651 943 | 263 209 | 366354 | 388735 | 156,19 | 247,69 | 56,19 | 147,69 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 1 018 307 | 651 953 | 263 219 | 366354 | 388735 | 156,19 | 247,69 | 56,19 | 147,69 |
| | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Заемные средства | 1410 | 0 | 235 295 | 66 666 | -235295 | 168629 | 0,00 | 352,95 | -100,00 | 252,95 |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 11 112 | 11 978 | 7404 | -866 | 4574 | 92,77 | 161,79 | -7,23 | 61,79 |
| | 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 | 11 112 | 247 272 | 74 070 | -236160 | 173203 | 4,49 | 333,84 | -95,51 | 233,84 |
| | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Заемные средства | 1510 | 384 | 6 057 | 3448 | -5673 | 2609 | 6,34 | 175,68 | -93,66 | 75,68 |
| | Кредиторская задолженность | 1520 | 162 398 | 143 107 | 178 153 | 19291 | -35046 | 113,48 | 80,33 | 13,48 | -19,67 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Оценочные обязательства | 1540 | 10 824 | 12 750 | 7 943 | -1925 | 4806 | 84,90 | 160,51 | -15,10 | 60,51 |
| | Прочие обязательства | 1550 | 14 006 | 24 218 | 16 278 | -10212 | 7939 | 57,83 | 148,77 | -42,17 | 48,77 |
| | Итого по разделу V | 1500 | 187 612 | 186 131 | 205 822 | 1481 | -19692 | 100,80 | 90,43 | 0,80 | -9,57 |
| | **БАЛАНС** | 1700 | 1 217 031 | 1 085 357 | 543 111 | 131675 | 542246 | 112,13 | 199,84 | 12,13 | 99,84 |

Таблица № 3 Вертикальный анализ Бухгалтерского баланса за 2024 год Актив

**Вертикальный анализ**

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | Доля показателя на 31.12.2024, % | Доля показателя на 31.12.2023, % | Доля показателя на 31.12.2022, % | Относительные изменения в структуре баланса (прирост)*, % 2024 к 2023 | Относительные изменения в структуре баланса (прирост)*, % 2023 к 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **АКТИВ**<br>**I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | | | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | 2177 | 327 | 260 | 0,18 | 0,03 | 0,05 | 493,91 | -36,98 |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | 0 | 2 923 | 4 440 | 0,00 | 0,27 | 0,82 | -100,00 | -67,06 |
| | Основные средства | 1150 | 113 080 | 136 171 | 90 747 | 9,29 | 12,55 | 16,71 | -25,94 | -24,91 |
| | 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 | 6 524 | 3378 | 434 | 0,54 | 0,31 | 0,08 | 72,23 | 289,11 |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 113 | 874 | 317 | 0,01 | 0,08 | 0,06 | -88,44 | 37,95 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 121 895 | 143 606 | 96 266 | 10,02 | 13,23 | 17,72 | -24,30 | -25,35 |
| | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Запасы | 1210 | 484 808 | 390 991 | 202 923 | 39,84 | 36,02 | 37,36 | 10,58 | -3,58 |
| | Налог на добавленную стоимость по | 1220 | 23 | 2 | 1801 | 0,00 | 0,00 | 0,33 | 772,77 | -99,93 |
| | Дебиторская задолженность | 1230 | 577 492 | 496 742 | 240 437 | 47,45 | 45,77 | 44,27 | 3,68 | 3,38 |
| | Финансовые вложения (за исключением | 1240 | 0 | 50000 | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -100,00 | 0,00 |
| | Денежные средства и денежные | 1250 | 32 813 | 4 016 | 1 684 | 2,70 | 0,37 | 0,31 | 628,70 | 19,35 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | - | - | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 1 095 137 | 941 750 | 446 845 | 89,98 | 86,77 | 82,28 | 3,71 | 5,46 |
| | **БАЛАНС** | 1600 | 1 217 031 | 1 085 357 | 543 111 | 100 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |

Таблица № 4 Вертикальный анализ Бухгалтерского баланса за 2024 год Пассив

**Вертикальный анализ**

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | Доля показателя на 31.12.2024, % | Доля показателя на 31.12.2023, % | Доля показателя на 31.12.2022, % | Относительные изменения в структуре баланса (прирост)*, % 2024 к 2023 | Относительные изменения в структуре баланса (прирост)*, % 2023 к 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **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 | 1320 | - | - | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| | 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 | 1 018 297 | 651 943 | 263 209 | 83,67 | 60,07 | 48,46 | 39,29 | 23,94 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 1 018 307 | 263 219 | 127 384 | 83,67 | 24,25 | 23,45 | 245,01 | 3,40 |
| | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Заемные средства | 1410 | 0 | 235 295 | 66 666 | 0,00 | 21,68 | 12,27 | -100,00 | 76,61 |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 11 112 | 11 978 | 7404 | 0,91 | 1,10 | 1,36 | -17,26 | -19,04 |
| | 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 | 11 112 | 247 272 | 74 070 | 0,91 | 22,78 | 13,64 | -95,99 | 67,05 |
| | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Заемные средства | 1510 | 384 | 6 057 | 3448 | 0,03 | 0,56 | 0,63 | -94,35 | -12,09 |
| | Кредиторская задолженность | 1520 | 162 398 | 143 107 | 178 153 | 13,34 | 13,19 | 32,80 | 1,20 | -59,80 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | 1 750 | 0,00 | 0,00 | 0,32 | 0,00 | -100,00 |
| | Оценочные обязательства | 1540 | 10 824 | 12 750 | 7 943 | 0,89 | 1,17 | 1,46 | -24,29 | -19,68 |
| | 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 | 16 278 | 1,99 | 1,50 | 3,00 | 32,68 | -49,96 |
| | Итого по разделу V | 1500 | 187 612 | 186 131 | 205 822 | 15,42 | 17,15 | 37,90 | -10,11 | -54,75 |
| | **БАЛАНС** | 1700 | 1 217 031 | 1 085 357 | 543 111 | 100 | 100 | 100 | 0 | 0 |

Абсолютный прирост по состоянию на 31.12.2024г. выявлен по следующим показателям в горизонтальном анализе:

- уменьшение по внеоборотным активам 21712 тыс. руб.;
- прирост по оборотным активам 153387 тыс. руб.;
- прирост в части капитал и резервы 366354 тыс. руб.;
- уменьшение долгосрочных обязательств на 236160 тыс. руб.;
- прирост по краткосрочным обязательствам на 1481 тыс. руб.

В целом по организации в 2024году по сравнению с 2023 годом выявлен рост активов на 12,13 %. Увеличение краткосрочных активов в 2024году по сравнению с 2023 годом на 16,29%, долгосрочные активы уменьшились на 15,12%, но если сравнивать показатели 2024г и 2023года, то видно, что долгосрочные активы ранее были больше на 49,18%, а краткосрочные активы прирост был больше и составляет 110,76%.

В 2024 году наблюдается рост в капитале и резервы, сам уставный капитал не увеличивали, а есть увеличение нераспределенной прибыли 56,19%.

В 2024 году снизились долгосрочные обязательства на - 95,51% это связано с тем, что организация погасила кредит, а краткосрочные обязательства увеличилась 0,8%.

Отмечая снижения долгосрочных обязательств и сохранение роста активов, мы видим, и рост нераспределенной прибыли 156,19%.

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 – 3146 тыс. руб. (93,13%);
- Денежные средства и денежные эквиваленты – 28798 тыс. руб. (717,11);
- Дебиторская задолженность 80750 тыс. руб. (16,26);
- Запасы – 93818 тыс. руб. (23,99%);

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам в горизонтальном анализе:

- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 366354 тыс. руб. (56,19%);
- Кредиторская задолженность 19291 тыс. (13,48%).

Среди отрицательных статей баланса на 31.12.2024 года по сравнению с 2023 годом можно выделить:

- Результаты исследований и разработок -2923 тыс. руб. (-100,00%);
- Основные средства - -23091 тыс.руб. (-16,96);
- Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) - -50 тыс.руб. (-100%).

В пассиве баланса также наблюдается снижение по строкам в горизонтальном анализе:

- Заемные средства долгосрочные обязательства -235295 тыс. руб. (-100%);
- Заемные средства краткосрочные обязательства -5673 тыс. руб. (-93,66%);
- Отложенные налоговые обязательства -866 тыс. руб. (7,23%);
- Прочие обязательства -10212 тыс. руб. (42,17%).
- Оценочные обязательства -1925 тыс. руб. 15,1%);

Вывод по долгосрочным активам снизились обороты по основным средствам в связи со снижением на приобретение, по нематериальным активам не было новых приобретений и вложения в результаты исследований и разработок, а краткосрочные активы увеличились в части запасов, дебиторской задолженности, денежные средства и денежные эквиваленты, капитал организации растет, это следует из показателя 56,19%.

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 31.12.2024г. составляет Дебиторская задолженность 47,45%, а также Запасы 39,84%. Если рассматривать 2024 и 2023 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 31.12.2024г. составляет Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 83,67%, долгосрочные обязательства составляют 0 % это показывает, что предприятие грамотно распределяла свои средства и работает со своими кредиторами, а также смогла погасить кредит и обходилась собственными средствами в работе, Краткосрочные обязательства составляют 13,34% это текущие обязательства.

Если сравнивать 2024 и 2023гг, то в 2023 году Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 60,07% и Заемные средства 21,68%, Краткосрочные обязательства 13,19% разрыв был половина нераспределенной прибыли, но это не наносило серьезный урон предприятию.

В 2023 году произошли существенные изменения в перераспределение источников финансирования, что при анализе показывает высокую устойчивость предприятия (капитал и резервы 83,67%), а также основная масса финансирования происходит из собственного источника финансирования.

Таблица №5 Горизонтальный анализ Отчета о финансовых результатах

Темп роста прибыли снизился на 4,65% в 2024 по сравнению с 2023г.. увеличились прочие расходы и проценты к уплате по сравнению с 2023 годом. Чистая прибыль темп роста остается на высоком уровне, не смотря на увеличение прочих расходов и процентов.

Вертикальный анализ Отчета о финансовых результатах

**горизонтальный анализ**

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2024 г. | За Январь - Декабрь 2023 г. | Абсолютный прирост, руб. 2024 к 2023 | Темп роста, %, 2024 к 2023 | Темп прироста 2024 к 2023, % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Выручка | 2110 | 2 243 819 | 1 873 837 | 369 982 | 119,74 | 19,74 |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (1653843) | (1275023) | -378 820 | 129,71 | 29,71 |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 589 976 | 598 814 | -8 838 | 98,52 | -1,48 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | - | - | 0 | 0,00 | 0,00 |
| | Управленческие расходы | 2220 | (110349) | (86527) | -23 821 | 127,53 | 27,53 |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 479 627 | 512 287 | -32 660 | 93,62 | -6,38 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - | 0 | | |
| | Проценты к получению | 2320 | 6958 | 123 | 6 835 | 5678,77 | 5578,77 |
| | Проценты к уплате | 2330 | (16607) | (9337) | -7 271 | 177,87 | 77,87 |
| | **Прочие доходы** | 2340 | 79 189 | 41 548 | 37 642 | 190,60 | 90,60 |
| | Прочие расходы | 2350 | (91803) | (62438) | -29 365 | 147,03 | 47,03 |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 457 363 | 482 183 | -24 820 | 94,85 | -5,15 |
| | Налог на прибыль | 2410 | (91009) | (97943) | 6 934 | 92,92 | -7,08 |
| | в том числе: | | | | 0 | | |
| | текущий налог на прибыль | 2411 | (95021) | (96313) | 1 292 | 98,66 | -1,34 |
| | отложенный налог на прибыль | 2412 | 4 011 | (1630) | 5 642 | -246,03 | -346,03 |
| | Прочее | 2460 | - | 0 | 0 | | |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 366 355 | 384 240 | -17 885 | 95,35 | -4,65 |

**горизонтальный анализ** Форма 0710002 с.2

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2024 г. | За Январь - Декабрь 2023 г. | Абсолютный прирост, руб. 2024 к 2023 | Темп роста, %, 2024 к 2023 | Темп прироста 2024 к 2023, % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | - | - | 0 | 0,00 | 0,00 |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | - | 0 | | |
| | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530 | - | - | 0 | | |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 366 355 | 384 240 | -17 885 | 95,35 | -4,65 |
| | Справочно<br>Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | - | 0 | | |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - | 0 | | |

Таблица 6 Вертикальный анализ Отчета о финансовых результатах

**Вертикальный анализ**

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2024 г. | За Январь - Декабрь 2023 г. | Доля показателя на 31.12.2024, % | Доля показателя на 31.12.2023, % | Относительные изменения в структуре баланса (прирост)*, % 2024 к 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Выручка | 2110 | 2 243 819 | 1873837 | 100,00 | 100,00 | |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (1653843) | (1275023) | -73,71 | -68,04 | 8,32 |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 589976 | 598814 | 26,29 | 31,96 | -17,72 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Управленческие расходы | 2220 | (110349) | (86527) | -4,92 | -4,62 | 6,50 |
| | **Прибыль (убыток) от продаж** | **2200** | **479627** | **512287** | **21,38** | **27,34** | **-21,81** |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Проценты к получению | 2320 | 6958 | 123 | 0,31 | 0,01 | 0,00 |
| | Проценты к уплате | 2330 | (16607) | (9337) | -0,74 | -0,50 | 48,54 |
| | Прочие доходы | 2340 | 79189 | 41548 | 3,53 | 2,22 | 59,17 |
| | Прочие расходы | 2350 | (91803) | (62438) | -4,09 | -3,33 | 22,79 |
| | **Прибыль (убыток) до налогообложения** | **2300** | **457363** | **482183** | **20,38** | **25,73** | **-20,79** |
| | Налог на прибыль | 2410 | (91009) | (97943) | -4,06 | -5,23 | -22,40 |
| | в том числе: | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | текущий налог на прибыль | 2411 | (95021) | (96313) | -4,23 | -5,14 | -17,61 |
| | отложенный налог на прибыль | 2412 | 4011 | (1630) | 0,18 | -0,09 | -305,46 |
| | Прочее | 2460 | | () | 0,00 | 0,00 | -100,00 |
| | **Чистая прибыль (убыток)** | **2400** | **366 355** | **384 240** | **16,33** | **20,51** | **-20,38** |

Выручка выросла, удельный вес валовой прибыли -17,72% уменьшился и возросла составляющая части себестоимости 8,32% продаж в выручке от реализации. Увеличились прочие доходы 59,17% и выросли прочие расходы 22,79%, чистая прибыль предприятия за 2024 год уменьшилась на -20,38%. Снижение связано с погашением долгосрочного кредита и процентов по нему.

4. Оценка стоимости чистых активов

Сумма чистых активов Общества больше размера Уставного капитала Общества (1 018 307 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

Таблица №7 Оценка ликвидности и платежеспособности

| Активы по степени ликвидности | 2024 На конец отчетного периода, *тыс. руб.* | 2023 На конец отчетного периода, *тыс. руб.* | 2022 На конец отчетного периода, *тыс. руб.* | Норм. соотно-шение | Пассивы по сроку погашения | 2024 На конец отчетного периода, *тыс. руб.* | 2023 На конец отчетного периода, *тыс. руб.* | 2022 На конец отчетного периода, *тыс. руб.* | Излишек/недостаток платеж. Средств тыс. руб., (гр.2 - гр.7) 2024г. | Излишек/недостаток платеж. Средств тыс. руб., (гр.3 - гр.8) 2023г. | Излишек/недостаток платеж. Средств тыс. руб., (гр.4 - гр.9) 2022г. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 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) | 32 813 | 54 016 | 1 684 | ≥ | П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.) (ф1 стр.1520) | 162 398 | 143 107 | 178 153 | -129 585 | -89 091 | -176 469 |
| А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность) (ф1 стр.1230+1260) | 577 492 | 496 742 | 240 437 | ≥ | П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.) (ф1 стр.1510,1540,1550) | 25 214 | 43 024 | 27 669 | 552 278 | 453 718 | 212 768 |
| А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы) ф.1 стр. 1210+1220) | 484 831 | 390 993 | 204 724 | ≥ | П3. Долгосрочные обязательства (ф1 стр. 1410) | 0 | 235 295 | 66 666 | 484 831 | 155 698 | 138 058 |
| А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы) ф1 стр.1100-стр1170) | 115 258 | 139 354 | 95 514 | ≤ | П4. Постоянные пассивы (собственный капитал) (ф1 стр. 1300) | 1 018 307 | 651 953 | 263 219 | -903 049 | -512 599 | -167 705 |

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 552278 тыс. руб.. (Таблица №7 гр.10 стр.2) Для погашения срочных обязательств (А1-П1) -129585 тыс. (Таблица №7 гр.10 стр.1) руб. по показателям 2024г. у организации есть быстрореализуемые активы 552278 тыс. руб., что выше требуемой суммы.

Таблица № 8

| Показатель ликвидности | Значения показателя | | | **Изменения показателя (гр.2-гр.4)** | Расчет, рекомендованное значение |
|---|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | **5** | 6 |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности (А1+А2+А3)/(П1+П2) | 5,84 | 5,06 | 2,17 | 3,67 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1,7 и более. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности (А1+А2)/(П1+П2) | 3,25 | 2,96 | 1,18 | 2,08 | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более. |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности А1/(П1+П2) | 0,17 | 0,29 | 0,01 | 0,17 | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более. |

На последний день анализируемого периода значение коэффициента текущей ликвидности 5,84 это соответствует норме. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период положительное изменение – коэффициент вырос на 3,67. В течение рассматриваемого периода можно наблюдать как рост, так и снижение коэффициента текущей ликвидности; максимальное значение составило 5,84, минимальное – 2,17.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме 3,25 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 0,17. За рассматриваемый период (с 31 декабря 2022 г. по 31 декабря 2024 г.) коэффициент снизился на 0,16.

Основные показатели финансовой устойчивости организации

Таблица №9

| Показатель | Значение показателя | | | Изменение показателя | Описание показателя и его нормативное значение |
|---|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 | (гр.2-гр.4) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Коэффициент автономии (ф1 стр. 1300/стр.1700) | 0,84 | 0,60 | 0,48 | 0,36 | Отношение собственного капитала к общей сумме Нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7). |
| 2. Коэффициент финансового левериджа ((стр.1500 + стр.1400) / стр.1300) | 0,20 | 0,66 | 1,06 | -0,86 | Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение: 1,5 и менее (оптимальное 0,43-1). |
| 3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр. 1300 – стр. 1100) / стр. 1200 | 0,82 | 0,54 | 0,37 | 0,45 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более. |
| 4. Индекс постоянного актива стр.1100 / стр.1300 | 0,12 | 0,22 | 0,37 | -0,25 | Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации. Нормальным значением коэффициента постоянного актива принимается показатель в диапазоне от 0,5 до 0,8 |
| 5. Коэффициент покрытия инвестиций (стр. 1400 + стр. 1300+стр 1530) / стр. 1700 | 0,85 | 0,83 | 0,62 | 0,23 | Отношение собственного капитала и долгосрочных Нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более. |
| 6. Коэффициент маневренности собственного капитала (строка | 0,88 | 0,78 | 0,63 | 0,25 | Отношение собственных оборотных средств к Нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и |
| 7. Коэффициент мобильности имущества стр.1200 / стр.1700 | 0,90 | 0,87 | 0,82 | 0,08 | 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) | 0,03 | 0,06 | 0,00 | 0,03 | 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) / | 1,85 | 1,30 | 0,82 | 1,03 | Отношение собственных оборотных средств к Нормальное значение: 0,5 и более. |
| 10. Коэффициент краткосрочной задолженности (стр.1400 + стр.1500) / стр.1600 | 0,16 | 0,40 | 0,52 | -0,36 | 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 кредиторов. |

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода 31.12.2024 составил 0,84 (Таб.№9 гр.2 стр.1). Полученное значение показывает, что у организации достаточно собственного капитала организация и в значительной степени не зависит от кредиторов. Коэффициент автономии за 2 последних года снизился на 0,36 (Таб.№9 гр.5 стр.1)..

Коэффициент финансового левериджа на последний день анализируемого периода 31.12.2024 составил 0,20 (Таб.№9 гр.2 стр.2). Полученное значение показывает, что у организации достаточно устойчивое положение и финансовое положение остается независимым. Коэффициент финансового левериджа за 3 последних года снизился на -0,86 (Таб.№9 гр.5 стр.2).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2024 составил 0,82 (Таб.№9 гр.2 стр.3) . Отмечено небольшой рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами за рассматриваемый период (с 31.12.2022 по 31.12.2024) – на 0,45 (Таб.№9 гр.5 стр.3). 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 31.12.2024 составил 0,12 (Таб.№9 гр.2 стр.4).

Коэффициент покрытия инвестиций по состоянию на 31.12.2024 составил 0,85 (Таб.№9 гр.2 стр.5). Отмечено небольшой рост коэффициента покрытия инвестиций за рассматриваемый период (с 31.12.2022 по 31.12.2024) – на 0,23(Таб.№9 гр.5 стр.5). 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 31.12.2024 составил 0,88 (Таб.№9 гр.2 стр.6). Отмечено рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами за рассматриваемый период (с 31.12.2022 по 31.12.2024) – на 0,25 (Таб.№9 гр.5 стр.6). 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 (31.12.2024) составило 1,85 (Таб.№9 гр.2 стр.9), что на 1,03 (Таб.№9 гр.5 стр.9) больше, чем на 31.12.2022.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.24 коэффициент составляет 0,16 (Таб.№9 гр.2 стр.10), что на 0,36 (Таб.№9 гр.5 стр.10) меньше, чем в 2022г., а значит организация менее зависима от кредиторов.

6. **Состав основных средств.**

Наличие и движение основных средств (ОС) представлено в Таблице 2.1-2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее по тексту Пояснения к балансу).

На основании пункта 37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в 2024г. 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) у некоторых основных средств.

**7. Краткосрочные заемные средства.**

| Наименование, ИНН | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|
| Бояркин Вадим Алексеевич, 632127873830 | 0 |
| Филиал Центральный банка ВТБ (ПАО) , г.Москва, 7702070139 | 384 |

Долгосрочные заемные средства отсутствуют.

**8. Запасы.**

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1-4.2 Пояснений к балансу.

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 представлена в Таблице 5.1-5.4 Пояснений к балансу.

В 2024 году был создан резерв по сомнительным долгам в сумме 14250 тыс. руб. по следующим контрагентам:

- ИП Абоимов Виктор Евгеньевич 11тыс. руб. АО

- АО "АВТОВАЗ" 47тыс. руб

- ООО "АКСИОН" 3тыс. руб.

ООО"АРТЭКС ТРАНСХОЛОД" 935 тыс.руб.

ООО "АУРУС" 471 тыс. руб.

ИП Джабраилов Руслан Курбанович 43 тыс.руб.

АО "ЛАДА-ИМИДЖ" 79 тыс.руб

ФГУП "НАМИ" 929 тыс. руб.

ИП Неклюдов Антон Васильевич 520 тыс.руб

ООО "НПК "АВТОПРИБОР" - ТОЛЬЯТТИ" 3540 тыс. руб.

ООО "ПКВС КОМФОРТ" 182 тыс. руб.

ООО "ПРЕСТИЖ-АВТО" 1481 тыс. руб.

ООО "ПРОМИТЕЙ"  5000 тыс. руб.

ООО "ПРОМТЕХ" 467 тыс. руб.

ООО "САМАРА-АВТО" 25 тыс.руб

ООО "ТЕХСЕРВИС"41 тыс. руб.

ИП Федосов Александр Сергеевич445 тыс. руб.

АО "ШААЗ" 31тыс. руб.

В течение периода был восстановлен резерв по сомнительным долгам в сумме 8578 тыс. руб. по следующим контрагентам:

- АО "АВТОВАЗ" 47тыс. руб

ООО"АРТЭКС ТРАНСХОЛОД" 578 тыс.руб.

ООО "АУРУС" 711 тыс. руб.

АО "ЛАДА-ИМИДЖ" 95 тыс.руб

ФГУП "НАМИ" 1122 тыс. руб.

ООО "НПК "АВТОПРИБОР" - ТОЛЬЯТТИ" 3540 тыс. руб.

ООО "ПКВС КОМФОРТ" 182 тыс. руб.

ООО "ПКВС"  10 тыс. руб.

ООО "ПРЕСТИЖ-АВТО" 1385 тыс. руб.

ООО "ПРОМТЕХ" 467 тыс. руб.

ООО "ПСМА РУС"  18 тыс. руб.

- ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "КАСАМ" 365 тыс. руб.

ИП Федосов Александр Сергеевич 58 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 резерв по сомнительным долгам составил 8449 тыс. руб.

## 10. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2024 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 10824 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска — 2483, срок исполнения — 2025 год.

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 31.12.2024 составила 12698 тыс. руб. (за декабрь 2024 года, срок выплаты: 10.01.2025). Текучесть кадров в отчетном периоде составила 42,65 %, списочная численность — 270 чел. Среднемесячная зарплата — 76016 руб.

## 12. Сведения о связанных сторонах

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024г. 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<br>Генеральный | Г. Тольятти | Связанная сторона контролирует или оказывает значительное влияние на Общество | 50% | --- | --- |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | директор | | | | | |
| 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 директора по закупкам и экспорту ИНН 632141579196 | Г.Тольятти | Связанная сторона контролирует или оказывает значительное 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 2024г., тыс. руб.**

| № п п | Связанные стороны | Характер отношений* | Виды операций | Сальдо расчетов на 01.01.2024г. | | 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 | Займ | - | 2880 | - | 2880 | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Осадчий Олег Викторович, Бенефициарный владелец, ИНН 632101664617 | 1 | Операции не осуществлялись | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Характер отношений*:

1 Связанная сторона контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

2 Общество контролирует или оказывает значительное влияние на связанную сторону

3 Общество и связанная сторона контролируются или на них оказывает значительное влияние одно и то же физическое лицо.

**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, отпускные | оплата лечения, медобслуживания | Иные выплаты | |
| 1 | за 2024 | 14695 | 14695 | --- | --- | 3673 |
| 2 | прогноз на 2025 | 17634 | 12602 | --- | --- | 4408 |

| **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.
ООО "ДЕЛЬТАЛИЗИНГ" ИНН 2536247123 Оборудование для испытания на герметичность конденсатора и испарителя
ООО "ДЕЛЬТАЛИЗИНГ" ИНН 2536247123 Стенд испытания на герметичность

ООО "ДЕЛЬТАЛИЗИНГ" ИНН 2536247123  Токарный станок с ЧПУ (3шт.)

16. Временные разницы ПБУ 18/02.

По состоянию на 31.12.2024 отложенный налог на прибыль составляет 4011 тыс. руб. Отложенный налоговый актив составил 6524 тыс. руб., отложенное налоговое обязательство — 11112 тыс. руб.

С 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль организации установлена в размере 25% (подпункт а) пункта 50 статьи 2 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ).

На 31.12.2024г. в связи с повышением ставки по налогу на прибыль на следующий, 2025г., на 5 %, были пересчитаны остатки по сч. 09 «отложенные налоговые активы» и сч. 77 «отложенные налоговые обязательства» с отражением изменений на сч. 99 «прибыли и убытки».

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.

24.02.2025г.