ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Открытое Акционерное Общество

«Тольяттинский завод технологического оснащения»

за 2024 год

2025 год

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЦЕНТР АУДИТА И КОНСАЛТИНГА «ПАРТНЕР»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ОГРН 1074205012804
ИНН 4205132492

Оглавление

1. Общие сведения 3
2. Основа составления бухгалтерской отчетности 4
3. Исправление входящих показателей отчета о движении денежных средств 4
4. Изменение учетной политики 4
5. Раскрытие существенных показателей отчетности 5
6. Информация о связанных сторонах 16
7. Вознаграждения управленческому персоналу 19
8. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы 19
9. Информации о прекращаемой деятельности 20
10. Информация о рисках хозяйственной деятельности 20
11. События после отчетной даты 20

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЦЕНТР АУДИТА И КОНСАЛТИНГА «ПАРТНЕР»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ОГРН 1074205012804
ИНН 4205132492

1. Общие сведения

Открытое акционерное общество «Тольяттинский завод технологического оснащения» (сокращенное наименование ОАО «ТЗТО») было организовано и зарегистрировано 31 мая 1993 года в городе Тольятти Самарской области.

Общество зарегистрировано администрацией Комсомольского района города Тольятти. Свидетельство от 31 мая 1993 года № 407. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 2 по Самарской области за № 1026301989284 28 октября 2002 года. Свидетельство серии 63 № 002433353.

Юридический адрес Общества: 445035, Самарская область, город Тольятти, улица Индустриальная, дом 9.

Основным видом деятельности Общества является производство электрического и электронного оборудования для автотранспортных средств ОКВЭД 29.31.

Общество обособленных подразделений и филиалов не имеет.

Функции единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации ООО «УК ДСК-групп» (ИНН 6321279299, ОГРН 1116320027955, юридический адрес: 445035, РФ, Самарская область, г. Тольятти, ул. Индустриальная, д.9, оф.419, на основании договора б/н от 01.04.2017г. Генеральным директором ООО «УК ДСК-групп» - управляющей организации ОАО «ТЗТО» является Хижняк Игорь Валерьевич.

Исполнительный орган подотчетен совету директоров и общему собранию акционеров Общества.

В Совет директоров Общества на 31.12.2024 г. входят следующие лица:

Зверев Е.А. – Председатель Совета директоров, Сведения о месте работы ООО «УК ДСК-групп»

Таблица 1.1

Члены Совета директоров

№	Фамилия, инициалы	Должность
1.	Ляченков Ю. Н.	Член совета директоров
2.	Ляченков Н. В.	Член совета директоров
3.	Журавлев И. Н.	Член совета директоров
4.	Журавлев А. Н.	Член совета директоров
5.	Путкин В. В.	Член совета директоров
6.	Курышов И. С.	Член совета директоров
7.	Смыкова А. А.	Член совета директоров

В Обществе избрана ревизионная комиссия в следующем составе:

Таблица 1.2

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Волкова Л.В.	ООО «УК ДСК-групп»	Управление экономикой
Репченко Е.И.	ООО «Комфорт-Волга»	Управление экономикой
Рублева Л.В.	ООО «УК ДСК-групп»	Управление экономикой

Курс ЦБ РФ по состоянию на отчетную дату

Таблица 1.3 (руб.)

Валюта	Курс на 01.01.2025 г.	Курс на 01.01.2024 г.	Курс на 01.01.2023 г.
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
Китайский юань	13,4272	12,5762	9,8949

Среднегодовая численность работающих в ОАО «ТЗТО»» составила:

Таблица 1.4

На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
734	595	623

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЦЕНТР АУДИТА И КОНСАЛТИНГА «ПАРТНЕР»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ОГРН 1074205012804
ИНН 4205132492

По состоянию на 31 декабря 2024 г. ОАО «ТЗТО» не имеет дочерних, контролируемых и прочих обществ.

Уставный капитал ОАО «ТЗТО» в соответствии с Уставом составляет 42 050 000 руб. и разделен на 42 050 000 обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 1 руб. за единицу. Привилегированных бездокументарных акций нет.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации другими положениями по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от 31.12.2022г. №83 (с изм. приказ №133 от 31.12.2023г.).

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все показатели, приведенные в настоящих Пояснениях, приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

3. Исправление входящих показателей отчета о движении денежных средств

В 2024 году обнаружена ошибка по отражению процентов. полученных от размещения денежных средств на депозитных счетах. В связи с тем, что срок размещения депозитных средств менее 3-х месяцев, суммы полученного дохода необходимо отразить в составе прочих поступлений. Изменения отражены в таблице 3.1.

Наименование показателя	код строки	период	сумма до корректировки	корректировка	сумма после корректировки
Прочие поступления	4319	2023	20 748	(20 748)	0
Прочие поступления	4119	2023	83 537	20 748	104 285

4. Изменение учетной политики

С 2024 года Общество применяет ФСБУ 14 /2022 «Нематериальные активы». В связи с применение Стандарта Общество проведены изменения, касающиеся оценки Активов. Последствия изменения учетной политики отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости на начало отчетного периода и отражены в таблице:

Таблица 4.1.

Наименование показателя **На 31 декабря 2022г.**	Код	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Пояснения внесенных изменений
АКТИВ					С 2024 года учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Переход на новый федеральный стандарт с 01.01.2024 года Общество осуществило ретроспективно в упрощенном порядке, руководствуясь п. 53 ФСБУ 14/2022
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	1110	0	31 120	31120	
Результаты исследований и разработок	1120	31 120	(31 120)		
Наименование показателя **На 31 декабря 2023г.**	Код	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	1110	289	31 610	31 899	
Результаты исследований и разработок	1120	31 610	(31 610)		

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЦЕНТР АУДИТА И КОНСАЛТИНГА «ПАРТНЕР»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ОГРН 1074205012804
ИНН 4205132492

5. Раскрытие существенных показателей отчетности

5.1. Нематериальные активы

Методологические аспекты учетной политики

В составе НМА учитываются неисключительные права на программные продукты и научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее – НИОКР).

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения

Общество ежегодно проводит проверку объектов НМА на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного периода.

Обществом определен лимит стоимости объекта НМА равным 100 000 рублей, амортизация начисляется линейным способом.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, амортизируются линейным способом.

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие, в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Переоценка не производится.

Существенные показатели

Информация по «Нематериальным активам» отражена в таблице «Наличие и движение нематериальных активов»,

Таблица 5.1.1

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Списано затрат не давших положительного результата	Принято к учету	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Резерв под обесценение
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения							
Нематериальные активы - всего	за 2024 г.	41 827	(18)	(9911)	35 595	(191)	191	(609)	0	0	(17 115)	60 116	(436)	(9911)
	за 2023 г.	38 989	(7869)	(7869)	6 606			(18)	(2042)	(3516)	(252)	41 827	(18)	(9911
в том числе:														
сопровождение проекта внедрения информационных систем 1С	за 2024 г.	289			3 873							4 162		
	за 2023 г.				289							289		
опытно-конструкторские и технологические работы	за 2024 г.	252	(18)		17 115	(191)	191	(609)				17 176	(436)	
	за 2023 г.				252			(18)				252	(18)	
незаконченные опытно-конструкторские и технологические работы	за 2024 г.	41 286		(9911)	14 607						(17115)	38 778	0	(9911)
	за 2023 г.	38 989		(7869)	6 065				(2042)	(3516)	(252)	41 286		(9911)

Дополнительно раскрываем информацию о наличии и движении нематериальных активов, созданных организацией

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЦЕНТР АУДИТА И КОНСАЛТИНГА «ПАРТНЕР»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ОГРН 1074205012804
ИНН 4205132492

Таблица 5.1.2

1.2 Наличие и движение нематериальных активов, созданных организацией

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
						Выбыло								
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Резерв под обесценение	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Списано затрат не дающих положительного результата	Принято к учету	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Резерв под обесценение
Нематериальные активы - всего	за 2024 г.	41 538	(18)	(9911)	31 722	(191)	191	(609)	0	0	(17115)	55 954	(436)	(9911)
	за 2023 г.	38 989	0	-7869	6 317	0	0	(18)	(2042)	(3516)	(252)	41 538	(18)	(9911)
опытно-конструкторские и технологические работы	за 2024 г.	252	(18)		17 115	(191)	191	(609)				17 176	(436)	
	за 2023 г.				252			(18)				252	(18)	
незаконченные опытно-конструкторские и технологические работы	за 2024 г.	41 286		(9911)	14 607						(17115)	38 778	0	(9911)
	за 2023 г.	38 989		(7869)	6 065				(2042)	(3516)	(252)	41 286		(9911)

5.2. Основные средства

Методологические аспекты учетной политики

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н. Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствие с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 рублей.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, относящихся к различным амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- сооружения;
- здания;
- машины и оборудования (кроме офисного)
- производственный и хозяйственный инвентарь
- транспортные средства;
- офисное оборудование;
- другие виды ОС.

Срок амортизации определяется Обществом исходя из срока, в течение которого данный объект может приносить выгоду и определяется в приказе по организации.

Амортизация начисляется с месяца следующего за месяцем ввода в эксплуатацию объекта и прекращается с месяца следующего за месяцем выбытия объекта. По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по объектам, которые не изменяют своих свойств, это земельные участки.

Остаточная стоимость проданных ОС - объектов недвижимости, переданных покупателю, до даты государственной регистрации перехода права собственности на них отражается на счете 45 "Товары отгруженные".

Первоначальная стоимость основных средств, выявленных в результате инвентаризации, принимается равной их рыночной стоимости учетом степени физического износа.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЦЕНТР АУДИТА И КОНСАЛТИНГА «ПАРТНЕР»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ОГРН 1074205012804
ИНН 4205132492

Первоначальная стоимость основного средства в процессе эксплуатации не изменяется: за исключением достройки, дооборудования, модернизации; реконструкции; технического перевооружения; частичной ликвидации соответствующих объектов; обесценения.

Переоценка основных средств не производится.

В соответствие с требованиями законодательства ежегодно в конце отчетного периода Общество проводит тестирование объектов на обесценение. Проверка на обесценения актива проводится комиссией по организации с выделением факторов влияния на предмет оценки:

Внешние факторы - прогноз производства действующих продуктов в бизнес-плане, прогноз перспективы освоения новых продуктов и внутренние факторы-снижение эффективности использования объектов, и специфика данного оборудования (универсальное/специфическое).

Тестирование проводилось по критериям существенности по группам принадлежности ОС:

- Здания - обесценение возможно при наличии риска непрерывности деятельности.
- Сооружения - в группе учтены объекты, связанные с жизнедеятельностью объектов недвижимости, обесценение возможно при наличии риска непрерывности деятельности.
- Машины и оборудование (кроме офисного) - при тестировании оценивается ключевое оборудование согласно своей универсальности и планам загрузки на ближайшие 3 года в своей перспективе.
- Офисное оборудование, другие виды ОС, производственно-хозяйственный инвентарь, погрузчики - при своей несущественности не оценивается.
- Земельный участок находится под производственными зданиями.

Таким образом, в совокупности влияние таких факторов как увеличение прогноза производства по действующей продукции по состоянию на 31.12.2024 г. Обществом признаков обесценения не выявлено. Проведена проверка элементов амортизации объектов ОС на соответствие срока эксплуатации. Пересмотр срока закреплено приказом по предприятию.

Существенные показатели

Наличие основных средств

Таблица 5.2.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло объектов				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего	**за 2024 г.**	**1 117 006**	**(690 130)**	**106 169**	**(8984)**	**9349**	**(62434)**	**1 214 191**	**(743 215)**
	за 2023 г.	**1 084 518**	**(638227)**	**37 107**	**(4619)**	**4469**	**(56374)**	**1 117 006**	**(690 130)**
в том числе:									
Сооружения	за 2024 г.	77 712	(60227)	19 736			(4779)	97 448	(65006)
	за 2023 г.	73 183	(58377)	4 528			(1851)	77 712	(60227)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024 г.	24 245	(10368)	15008	(32)	486	(3281)	39221	(13163)
	за 2023 г.	24 245	(7929)				(2439)	24 245	(10368)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024 г.	603 933	(448 476)	30 371	(970)	882	(35274)	633 334	(482868)
	за 2023 г.	575 469	(411 890)	29 352	(888)	738	(37324)	603 933	(448 476)
Здания	за 2024 г.	373 196	(143694)	1 885			(10875)	375 081	(154569)
	за 2023 г.	373 196	(132 903)				(10791)	373 196	(143694)
Транспортные средства	за 2024 г.	17 750	(17750)	33 601	(7874)	7874	(4733)	43 477	(14609)
	за 2023 г.	21 482	(20337)		(3731)	3731	(1144)	17 750	(17750)
Другие виды основных средств	за 2024 г.	5 869	(851)	4448			(1717)	10 318	(2568)
	за 2023 г.	3 476	(20)	2393			(831)	5 869	(851)
Офисное оборудование	за 2024 г.	10 604	(8764)	1120	(108)	107	(1775)	11616	(10432)
	за 2023 г.	9 770	(6770)	834			(1994)	10604	(8764)
Земельные участки	за 2024 г.	3 697						3 697	
	за 2023 г.	3 697						3 697	
Авансы выданные (предоплата на прибретение объектов основных средств)	**за 2024 г.**	**12 881**		**15686**	**(12 881)**			**15 686**	
	за 2023 г.	**7 140**	**0**	**5741**				**12 881**	
Запасы длительного использования	**за 2024 г.**	**61 470**	**(15983)**		**(5302)**	**1379**	**(11036)**	**56 168**	**(25640)**
	за 2023 г.	**68 519**	**(4932)**		**(7049)**	**1266**	**(12318)**	**61 470**	**(15983)**
Право пользования активом (финансовая аренда)	**за 2024 г.**	**473 144**	**(21 686)**				**(23418)**	**473 144**	**(45104)**
	за 2023 г.	**473 084**		**60**			**(21686)**	**473 144**	**(21 686)**

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЦЕНТР АУДИТА И КОНСАЛТИНГА «ПАРТНЕР»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ОГРН 1074205012804
ИНН 4205132492

5.2.1 Запасы длительного использования

В целях выполнения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", организация переводит запасы относящиеся к категории малоценных, но сроком службы более года в составе основных средств. Стоимостной критерий для данной категории актива отсутствует. Данные запасы формируют страховой запас в организации по запасным частям на ремонт оборудования и оснастки. Срок амортизации по данной группе актива принимается равным 5 лет (средний срок службы работы оснастки). Общество по данной категории внеоборотных активов применяет групповой учет основных средств. По состоянию на 31.12.2023г. стоимость данных активов составила 45 487 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2024г. составила 30 528 тыс. руб.

5.2.2 Право пользования активом

Общество, применяет стандарт в части формирования обязательства в рамках договоров лизинга. Объекты оцениваются в учете по справедливой стоимости. Справедливая стоимость для целей применения ФСБУ 25/2018 равна рыночной стоимости объекта по аналогичным условиям купли-продажи. Стоимость обязательства по аренде равна сумме дисконтированной стоимости неуплаченных лизинговых платежей. Под неуплаченными лизинговыми платежами следует понимать будущие денежные средства, которые компания уплатит арендодателю по графику платежей. Амортизация по объектам определяется в соответствие с ожидаемой производительностью или мощностью. Начисление амортизации производится с месяца следующего за месяцем ввода в эксплуатацию объекта и прекращается с месяца следующего за месяцем выбытия объекта. В соответствие с требования законодательства ежегодно в конце отчетного периода Общество проводит тестирование объектов на обесценение. Проверка на обесценения актива проводится комиссией по организации с выделением факторов влияния на предмет оценки:

Внешние факторы - прогноз производства действующих продуктов в бизнес-плане, прогноз перспективы освоения новых продуктов и внутренние факторы-снижение эффективности использования объектов, и специфика данного оборудования (универсальное/специфическое). Таким образом, в совокупности влияние таких факторов как увеличение прогноза производства по действующей продукции по состоянию на 31.12.2023 г. Обществом признаков обесценения не выявлено.

в 2024 году сумма процентов, учтенная в составе прочих расходов составила – 15 546 тыс. руб., в 2023 году – 20 156 тыс. руб.

В 2024 г. в договоры лизинга изменения не вносились, стоимость ППА и обязательства по аренде не изменялись.

Иное использование основных средств

Стоимость имущества, полученного в аренду, учитывается по стоимости указанные в актах приема передачи

Таблица 5.2.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	14 579	12 610	12 610
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	2 522 458	2 344 542	1 254 174

Незавершенные капитальные вложения

Таблица 5.2.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	величина резерва под снижение стоимости	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2024 г.	19 781	152 226	(28)	(106 171)	0	65 808
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2023 г.	503 796	51 514		(533 825)	-1704	19 781
в т.ч. право пользования активом		473 084	60		(473 144)		0

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЦЕНТР АУДИТА И КОНСАЛТИНГА «ПАРТНЕР»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ОГРН 1074205012804
ИНН 4205132492

5.3. Запасы

Методологические аспекты учетной политики

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости . При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). Оценка запасов на отчетную дату проводится исходя из анализа стоимости готовой продукции по которой ее возможно реализовать, в случае превышения стоимости реализации (чистая стоимость продаж) над фактически сформированной себестоимостью, считается что признаков обесценения связанных со снижением рыночной стоимости не выявлено.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, подлежат списанию в момент передачи в производство.

В составе специальной одежды (далее - спецодежда) учитываются средства труда. Стоимость спецодежды погашается в момент передачи в эксплуатацию. С целью обеспечения контроля за сохранностью спецодежды количественный учет организован на забалансовом учете.

Существенные показатели

Наличие запасов

Таблица 5.3.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	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	за 2024 г.	957 987	(152 191)	805 796	17 664 214	(17 193 812)	20 324	(59 883)	X	1 428 389	(191 751)	1 236 638
	за 2023 г.	1 051 834	(126 810)	925 024	11 893 959	(11987806)	389	(25 771)	X	957 987	(152 191)	805 796
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	605 104	(22 610)	582 494	5 389 251	(5 265 265)	20 317	(2 288)		729 090	(4 581)	724 509
	за 2023 г.	410 197	(760)	409 437	3 758 671	(3 563 764)	389	(22 239)		605 104	(22 610)	582 494
Готовая продукция	за 2024 г.	109 281	-	109 281	3 557 906	(3 538 990)	-	(7 403)	18 776	146 974	(7 403)	139 571
	за 2023 г.	91 906	-	91 906	2 396 771	(2 379 396)	-	-		109 281	-	109 281
Товары для перепродажи	за 2024 г.	155 014	(129 574)	25 440	525 021	(233 221	-	(46 498)	(18 776)	428 038	(176 073)	251 965
	за 2023 г.	448 469	(126 049)	322 420	408 302	(701 757)	-	(3 525)		155 014	(129 574)	25 440
Затраты в незавершенном производстве	за 2024 г.	88 588	(7)	88 581	8 192 036	(8 156 336)	7	(3 694)	-	124 287	(3 694)	120 593
	за 2023 г.	101 261	-	101 261	5 330 215	(5 342 887)	-	(7)	-	88 588	(7)	88 581

Общество проводит оценку стоимости запасов по следующим критериям: моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости. По состоянию на отчетный период проводится анализ (тестирование) стоимости готовой продукции по элементам себестоимости номенклатурных групп. Результат анализа оформляется в виде акта оценки стоимости запасов, утвержденным составом комиссии. По итогам анализа формируется резерв под обесценение запасов (информация раскрыта в таблице 4.6.1).

По состоянию на 31.12.2024 года Обществом выданы авансы в размере 474 473 тыс. руб. под будущую поставку материалов и товаров для перепродажи и учтена в составе дебиторской задолженности.

По состоянию на 31.12.2023 года Обществом выданы авансы в размере 410 491 тыс. руб. под будущую поставку материалов и товаров для перепродажи и учтена в составе дебиторской задолженности.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЦЕНТР АУДИТА И КОНСАЛТИНГА «ПАРТНЕР»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ОГРН 1074205012804

По состоянию на 31.12.2024г. у Общества в составе товарно-материальных ценностей учтены запасы, находящиеся в залоге. Залогодержатель ООО «Земский банк».

Таблица 5.3.2 (тыс. руб.)

Стоимость запасов по видам в залоге	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Металл (товары в обороте)	*248 302*	*240 286*	*232 781*

5.4. Дебиторская задолженность

Методологические аспекты учетной политики

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением в бухгалтерском учете определяется отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом финансового положения (платежеспособности) должника и оценки вероятности полного или частичного погашения долга.

При появлении новой информации величина резерва подлежит корректировке (увеличению или уменьшению).

Сумма созданного резерва признается прочим расходом, а его корректировка - прочим расходом (в случае увеличения) или прочим доходом (при уменьшении)

Корректировка суммы резерва по сомнительным долгам производиться в случае появления новой информации исходя из оценки существующего положения дел. То есть, если на конец года задолженность остается сомнительной, организация не относит на прочие доходы резерв по сомнительным долгам, а только корректирует его сумму в случае появления новой информации. Случаи восстановления резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете

Резерв по сомнительным долгам полностью или частично восстанавливается, то есть включить в прочие доходы, если:

- при проверке выявлено, что сумма созданного резерва избыточна (например, в результате получения новой информации прогноз по погашению задолженности стал более благоприятным для организации);

-задолженность погашена должником в полной сумме или в сумме, превышающей нетто-оценку этой задолженности;

- задолженность выбыла в результате передачи третьим лицам (например, при уступке права требования)

Существенные показатели

Наличие дебиторской задолженности

Таблица 5.4.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2024	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2024	1 152 614	(1089)	1 339 696	(1451)
	2023	1 110 804	(667)	1 152 614	(1089)
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	2024	740 105	(1073)	779 409	(1067)
	2023	471 630	(574)	740 105	(1073)

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЦЕНТР АУДИТА И КОНСАЛТИНГА «ПАРТНЕР»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ОГРН 1074205012804
ИНН 4205132492

Авансы выданные	2024	406 770	(16)	441 257	(384)
	2023	619 508	(93)	406 770	(16)
Прочая	2024	5 585	-	106 660	-
	2023	15 391	-	5 585	-
задолженность по налогам и сборам	2024	154	-	12369	-
	2023	4275	-	154	-
Итого	2024	1 152 614	(1089)	1 339 696	(1451)
	2023	1 110 804	(667)	1 152 614	(1089)

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2022г. составила 669 тыс. руб.; 31.12.2023г. 1089 тыс. руб.; 31.12.2024г.- 1451 тыс. руб. Истребование задолженности производится в претензионном порядке.

5.5. Денежные средства

Методологические аспекты учетной политики

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые легко могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты, открытые в кредитных учреждениях на срок до 3 месяцев;
- высоколиквидные векселя банков со сроком платежа по предъявлению.

При наличии каких-либо ограничений возможности незамедлительно обратить указанные активы в денежные средства исключать их из состава денежных эквивалентов.

В Бухгалтерском балансе в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражаются остатки денежных средств на расчетных, валютных и специальных счетах в банках, наличные денежные средства в кассе, включая находящиеся в кассе денежные документы, а также переводы в пути.

В Обществе отсутствуют ограничения на использование денежных средств.

Существенные показатели

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Таблица 5.5.1(тыс. руб.)

Денежные средства	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Расчетный счет	285 276	265603	18 011
Касса	249	91	166
Депозитный счет	0	0	232 000
Валютный счет	0	562	
Итого	285 524	266 256	250 177

В отчете о движении денежных средств свернуто отражен НДС (в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов).

Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств.

Таблица 5.5.2 (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	285 524	266 256	250 177
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	285 524	266 256	250 177
в том числе:			
Денежные средства	285 524	266 256	250 177

5.6. Уставный, резервный капитал. Прибыль на 1 акцию.

Уставный капитал общества отражен в сумме номинальной стоимости акций

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из 42 050 000 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 (один) рубль.

Общество с ограниченной ответственностью
«ЦЕНТР АУДИТА И КОНСАЛТИНГА «ПАРТНЕР»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ОГРН 1074205012804
ИНН 4205132492

В течение 2024 года изменений в уставном капитале Общества не происходило.

В соответствии с законодательством РФ и Уставом Общество создает резервный капитал, предназначенный для покрытия его убытков и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный капитал создан за счет чистой прибыли Общества в размере 5% от уставного капитала Общества.

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 г. №29н.

Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли отчетного периода на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, и отражается в отчете о финансовых результатах.

Показатель	**31.12.2024 г.**	**31.12.2023 г.**	**31.12.2022 г.**
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. рублей	114 904	65 010	-229 924
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	42 050 000	42 050 000	42 050 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. рублей	0,0027	0,0015	(-0,0055)

Общество не выпускало ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в обыкновенные акции, и не заключало договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости, в связи с этим разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

Накопленная прибыль

Таблица 5.6.1 (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 451 141	1 367 774	1 288 194

5.7. Заемные средства

Методологические аспекты учетной политики

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации.

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Существенные показатели

Условия и сроки платежей по непогашенным заемным средствам

Таблица 5.7.1(тыс. руб.)

Наименование банка	Валюта	Сумма на 31.12.2023г.	Сумма на 31.12.2024г.	Срок возврата
Краткосрочные обязательства в т.ч.:		**155 391**	**510 741**	
ФИЛИАЛ №6318 БАНКА (ПАО) Г.САМАРА Кредитное соглашение № СВЛ/181324-494319 от 13.09.2024 г	руб.	0	100 000	
Проценты по договору ПАО Банк ВТБ	руб.	0	1 719	
ООО "Земский Банк"	руб.	155 391	200 966	
Договор кредитной линии №46-24-0025 от 19.08.2024	руб.	0	100 000	
Договор кредитной линии №46-24-0043 от 06.12.2024	руб.	0	100 000	
Договор кредитной линии №46-23-0064 от 14.08.2023	руб.	100 000	0	
Договор кредитной линии №46-23-0089 от 12.12.2023	руб.	55 200	0	

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЦЕНТР АУДИТА И КОНСАЛТИНГА «ПАРТНЕР» АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ОГРН 1074205012804

Проценты по дог. ООО "Земский банк"	руб.	191	966	
Филиал АО АКБ "НОВИКОМБАНК" в г.Тольятти	руб.	0	208 056	
Договор №ТЛТ-501О/24 от 29.01.2024 г.	руб.	0	210 000	
проценты по договорам АО АКБ "Новикомбанк"	руб.	0	-1 944	
Долгосрочные обязательства в т.ч.	руб.	**0**	**65 700**	
Филиал АО АКБ "НОВИКОМБАНК" в г.Тольятти Договор №ТЛТ-508О/24 от 27.11.2024 г.	руб.	0	65 700	26.11.2026г.

В соответствие с требованиями ПБУ 15/2008 п.18 "Учет расходов по займам и кредитам" по состоянию на 31.12.2024 года Общество раскрывает информацию о суммах кредита (займа) недополученных на 31.12.2024 г. в размере – 144 300 тыс. руб.

В течение отчетного периода организация начислила проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

Таблица 5.7.2(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	63 862	32 203
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	63 862	32 203
Сумма процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива по займам, взятым на цели приобретения (сооружения) инвестиционного актива	0	0

Дополнительно указываем на сумму процентов, начисленных по договору факторингового обслуживания. В 2024 году сумма начисленных процентов составила – 25 715 тыс. руб.В 2023 году факторинговое обслуживание отсутствовало.

5.8. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности

Таблица 5.8.1(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г.	105 905	132 493
	за 2023г.	354 871	105 905
в том числе:			
Заемные средства	за 2024г.	0	65 700
	за 2023г.		
задолженность покупателей	за 2024г.	0	0
	за 2023г.	210 609	0
задолженность по финансовой аренде	за 2024г.	105 904	66 793
	за 2023 г.	144 262	105 904
Краткосрочная кредиторская задолженность, прочие обязательства	за 2024г.	1 244 957	1 534 421
	за 2023г.	1 031 424	1 244 957
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024г.	686 961	820 740
	за 2023г.	466 765	686 961
авансы полученные	за 2024г.	419 494	581 974
	за 2023г.	485 910	419 494
расчеты по налогам и взносам	за 2024г.	72 935	61 725
	за 2023г.	21 411	72 935
прочая кредиторская задолженность	за 2024г.	3 177	3 922
	за 2023г.	6 332	3 177
расчеты с персоналом по оплате труда	за 2024г.	24 032	26 948
	за 2023г.	13 198	24 032
прочие обязательства	за 2024г.	38 358	39 112

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЦЕНТР АУДИТА И КОНСАЛТИНГА «ПАРТНЕР»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ОГРН 1074205012804
ИНН 4205132492
26

	за 2023г.	37 808	38 358

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2022г.; 31.12.2023г.; 31.12.2024г. отсутствует.

5.9. Выручка и себестоимость продаж

Методологические аспекты учетной политики

Выручка признается по мере реализации товаров, услуг.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации:

- Выручка от реализации готовой продукции
- Выручка от реализации товаров
- Выручка от реализации услуг

Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 "Расходы на продажу", включаются в себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) того отчетного периода в котором возникли.

Управленческие расходы включаются в себестоимость продукции, работ, услуг, так как они непосредственно связаны с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг).

Общепроизводственные расходы, включаются в затраты на производство и распределяются по видам продукции пропорционально трудоемкости.

Существенные показатели

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Таблица 5.9.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.		За 2023 г.	
	Выручка	Себестоимость продаж	Выручка	Себестоимость продаж
Выручка от реализации всего, **в том числе:** Вид деятельности	**4 411 457**	**(3 769 757)**	**3 737 041**	**(3 093 568)**
Готовая продукция	4 115 923	(3 559 263)	2 949 811	(2 393 745)
Товары	283 173	(207 844)	784 183	(699 283)
Услуги	12 361	(2 650)	3 047	0

Выручка, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в 2024 г. отсутствует.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

Таблица 5.9.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	**за 2024 г.**	**за 2023 г.**
Материальные затраты	3 037 530	1 881 887
Расходы на оплату труда	642 004	419 861
Отчисления на социальные нужды	205 578	133 406
Амортизация	97 092	104 718
Прочие затраты	586 465	586 465

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЦЕНТР АУДИТА И КОНСАЛТИНГА «ПАРТНЕР»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ОГРН 1074205012804

Итого по элементам	4 568 669	3 126 337
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(346 415)	
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		288 754
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 222 254	3 415 091

5.10. Прочие доходы и расходы

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации:

- доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств;
- доходы (расходы) от реализации металлолома
- прочие доходы (расходы)

Расшифровка прочих доходов и прочих расходов.

Таблица 5.10.1(тыс. руб.)

Наименование статей	**2024 год**	**2023 год**
прочие внереализационные доходы:	**918 243**	**663 742**
выручка от реализации прочих активов	706 101	512 896
выручка от реализации услуг аренды	28 098	20 407
восстановление резерва по списанию ТМЦ, неизбежных затрат	72 759	389
компенсации от потребителей	8 966	61 041
претензии, неустойки	23 916	7 403
курсовые разницы	26 709	11 493
прочие внереализационные доходы	51 694	50 112
прочие внереализационные расходы:	**912 712**	**858 939**
стоимость реализации прочих активов	723 878	522 794
стоимость услуг аренды	12 915	8 409
курсовые разницы	27 271	22 021
претензии, неустойки	10 423	57 046
резервы под обесценение, оценочные обязательства	59 883	181 056
прочие внереализационные расходы	78 342	67 573

В 2024 году Общество применяет в расчетах факторинговое обслуживание по договору с ООО «Сбербанк Факторинг». Операции по договору о факторинговом составляют в суммовом выражении 3 216 612 тыс. руб. и отражены в учете как Доходы (расходы) от уступки прав требования долга. В отчете и финансовых результатах отражается «свернуто»

5.11. Налог на прибыль

Методологические аспекты учетной политики

Организация использует следующий способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, при этом величина текущего

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЦЕНТР АУДИТА И КОНСАЛТИНГА «ПАРТНЕР»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ОГРН 1074205012804
ИНН 4205132492

налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Существенные показатели

В 2024 году Общество уплачивало налог на прибыль по ставке 20%

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль

Таблица 5.11.1(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1.	Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль	(26 228)	(19 002)
2.	Постоянный налоговый доход (расход)	(8 066)	(11 022)
3.	Налог на прибыль в том числе:	(16 233)	(30 002)
3.1.	Текущий налог на прибыль	(25 327)	(51 304)
3.2.	Отложенный налог на прибыль	9 094	21 302
3.2.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(8 967)	
3.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	4 009	
3.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	14 050	

Изменений налоговых ставок в 2024 г. не было.

В связи с повышением с 01.01.2025 ставка налога на прибыль с 20% до 25% по состоянию на 31.12.2024 был осуществлен пересчет величины отложенных налоговых активов и обязательств, эффект от пересчета составил 4 009 тыс. руб., отражен в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

5.12. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2023г. выдано обеспечение в виде залога товаров в обороте и оборудования на общую сумму 306 969 тыс. руб.-Залогодержатель ООО «Земский банк»

По состоянию на 31.12.2024 г. выдано обеспечение в виде залога товаров в обороте и оборудования на общую сумму 314 984 тыс. руб.- Залогодержатель ООО «Земский банк»

По состоянию на 31.12.2024г. в рамках исполнения кредитного договора выдано обязательство в виде залога недвижимого имущества и оборудования на сумму 34 512 тыс.руб. Залогодержатель АО «Новикомбанк»

В рамках исполнения договора купли продажи АО «АВТОВАЗ» № 998 097 от 13.09.2024г. выдана банковская гарантия в размере 105 477 тыс.руб. АО «Новикомбанк»

Получено обеспечение в виде банковской гарантии на сумму 26 975 тыс. руб.:

ООО «Инновационные системы» -исполнение обязательств по договору №27052024 СФ от 09.08.2024г.

ООО НПФ «Спецсервис»-исполнение обязательств по договору №11 от 28.02.2024г.

6. Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности о связанных сторонах осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЦЕНТР АУДИТА И КОНСАЛТИНГА «ПАРТНЕР» АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ОГРН 1074205012804

связанных сторонах» (ПБУ 11/08), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля октября 2008 г. № 48н

Основное хозяйственное общество отсутствует, участниками Общества являются:

№ п/п	Ф.И.О.	Гражданство
1	Ляченков И.Н.	РФ
2	Зверев Е.А.	РФ
3	Смыкова А.А.	РФ
4	Ляченков Ю.Н.	РФ
5	Путкин В.В.	РФ
6	Смыков Л.К.	РФ
7	Журавлев И.Н.	РФ
8	Журавлева Т.М.	РФ
9	Яркова Ю.Н.	РФ
10	Журавлева Е.В.	РФ
11	Журавлев М.Н.	РФ

Прочие связанные стороны		
1	Общество с ограниченной ответственностью «УК-ДСК групп»	445038, РФ, Самарская область, г. Тольятти, ул. Северная, 39, офис 410
2	Общество с ограниченной ответственностью "Номатекс"	Ульяновская обл., Мелекесский р-н,
		р.п. Новая Майна, ул. Спортивная 10
3	Общество с ограниченной ответственностью "ДСК-Штамп"	Самарская обл., г. Тольятти, ул. Индустриальная, 9 - 315А
4	Общество с ограниченной ответственностью	Самарская область, г. Тольятти,
	«Сталь прокат»	ул. Коммунальная, д,16
5	Общество с ограниченной ответственностью «Прессформ»	445045, Самарская обл., Тольятти г, Громовой ул, 35, 1
6	Общество с ограниченной ответственностью «Ремонтная компания»	Самарская область, г. Тольятти,
		ул. Индустриальная, д,9 ,оф.316
7	Общество с ограниченной ответственностью «Моторика»	Ульяновская обл., Мелекесский р-н,
		р.п. Новая Майна, ул. Спортивная 10
8	Общество с ограниченной ответственностью «ДСК-Материалы»	445038, РФ, Самарская область, г. Тольятти, ул. Северная, 37, офис 23
9	Общество с ограниченной ответственностью «Детальстройконструкция»	445038, РФ, Самарская область, г. Тольятти, ул. Северная, 39, офис 410
10	DSK-INVEST KfT	Венгрия, г.Будапешт, ул. Андялфёлду, 30-32

Общество, в соответствии с абз. 7 подпункта 2 пункта 1 статьи 7 Закона 115-ФЗ определяет бенефициарным владельцем единоличный исполнительный орган – генеральный директор ООО «УК ДСК-групп» Хижняк Игорь Валерьевич.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЦЕНТР АУДИТА И КОНСАЛТИНГА «ПАРТНЕР»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ОГРН 1074205012804
ИНН 4205132492

Операции по прочим связанными сторонами приведены ниже в таблицах:

Таблица 6.1

Показатели за 2023 (прошлый год)

Характер отношений со связанной стороной	Виды операций, наименование	Сальдо расчетов с компаниями на начало года ("+" Дебиторская задолженность; "-" Кредиторская задолженность)	"+" Доход; "-" Расход; "+, -" имущественные права	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода ("+" Дебиторская задолженность; "-" Кредиторская задолженность)	Условия и сроки осуществления расчетов Форма расчетов (денежная/ неденежная)
Прочие связанные лица	Покупка товаров (работ, услуг)	86 393	(264 888)/198 078	19 582	Краткосрочная,по факту отгрузки /поступления, денежная
	Выручка от продажи товаров (работ и услуг)	42 076	586 453/(522 931)	105 599	Краткосрочная,по факту отгрузки /поступления, денежная
	Аренда	8 904	19 008/(16 120)	11 792	

Показатели за 2024 (текущий год)

Таблица 6.2

Характер отношений со связанной стороной	Виды операций, наименование	Сальдо расчетов с компаниями на начало года ("+" Дебиторская задолженность; "-" Кредиторская задолженность)	"+" Доход; "-" Расход; "+, -" имущественные права	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода ("+" Дебиторская задолженность; "-" Кредиторская задолженность)	Условия и сроки осуществления расчетов Форма расчетов (денежная/ неденежная)
Прочие связанные лица	Покупка товаров (работ, услуг)	19 582	(265 515)/234 857	(11 076)	Краткосрочная,по факту отгрузки /поступления, денежная
	Выручка от продажи товаров (работ и услуг)	105 599	877 080/(874 393)	108 285	Краткосрочная,по факту отгрузки /поступления, денежная
	Аренда	11 792	22 340 /(25136)	8996	

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЦЕНТР АУДИТА И КОНСАЛТИНГА «ПАРТНЕР» АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ОГРН 1074205012804 ИНН 4205137492

7. Вознаграждения управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице исполнительного директора, директора по производству, директора по инжинирингу и разработкам, директора по логистике, технического директора

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Таблица 7.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Общая величина вознаграждений за текущий период	Общая величина вознаграждений за аналогичный период прошлого года
Краткосрочные вознаграждения	25 323	23 022
в том числе:		
оплата труда	21 317	19 043
отчисления с оплаты труда	4 006	3 979
Долгосрочные вознаграждения	Не предусмотрены	

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Методологические аспекты учетной политики

На 31.12.2024 г. сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в размере 22 749 тыс. руб., в том числе страховые взносы, срок исполнения — 2025 год. Так же сформировано оценочное обязательство по оплате годовой премии, в том числе страховые взносы, (положение о премировании) в сумме 35 723 тыс. руб.

Резерв по гарантийным затратам Общество не создает в связи с незначительным объемом поступающих требований. В отчетном периоде претензий от покупателей не поступало.

В декабре 2021 года создано оценочное обязательство по выплате денежной премии в рамках выполнения условий договора поставки ООО «Форесия Аутомотив Девелопмент» в размере 6 258 тыс. руб. Расчет произведен в соответствие с условиями ранее подписанного договора, а именно количество фактически отгруженной продукции умножается на размер денежной премии по каждой номенклатуре.

Резерв на 31.12.2024 года остается неизменным в соответствие с намерениями Общества провести переговоры по пересмотру расчета премии.

В 2024 году восстановлено оценочное обязательство в сумме 52 435 тыс. руб. по обесценению ранее накопленных затрат по проекту NISSAN P33B-12поз.; Nissan P33B-2поз. в рамках договора ООО "Ниссан Мэнуфэкчуринг РУС" № VT-TZTO-NMGR-P33B от 16.04.2021г. и № P33A-NMGR-TZTO-VT от 04.06.2021г. и проект МАЗ Москвич (ранее РЕНО) по договорам Договору № TZTO B34_31012020_XJF и Договору № TZTO-VT-XJF от 09.09.2020 г., а также связанные с данным проектом возможные расходы в связи с приобретённой оснасткой

Существенные показатели

Таблица 8.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на
Оценочные обязательства - всего	294 316	98 139	(118 400)	(9 736)	264 319
в том числе:					
Отпуска	16 009	62 416	(45 939)	(9 736)	22 750
Вознаграждение по итогам работы за год	20 026	35 723	(20 026)		35 723
Оценочные обязательства по условиям контракта	6 258	0	-	-	6 258
Оценочные обязательства по неизбежным затратам	252 023		(52 435)	-	199 588

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЦЕНТР АУДИТА И КОНСАЛТИНГА «ПАРТНЕР»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ОГРН 1074205012804
ИНН 4205132492

9. Информации с прекращаемой деятельности

Представленная отчетность подготовлена ОАО «ТЗТО» с соблюдением принципа непрерывности деятельнсости. Намерений в существенном сокращении деятельности у общества отсутствуют.

10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В 2024 году недружественные зарубежные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и расчеты.

Несмотря на вновь вводимые санкции со стороны не дружественных государства, приводящих к сложностям в цепочках поставок комплектующих, автомобильная отрасль восстанавливается от шоков санкционного давления.

Руководство Общества приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

11. События после отчетной даты

События, произошедшие за период с даты окончания отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности и требующие дополнительного раскрытия отсутствуют.

Генеральный директор ООО УК «ДСК-групп» _____ Хижняк И.В.

10 марта 2025г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЦЕНТР АУДИТА И КОНСАЛТИНГА «ПАРТНЕР»
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ОГРН 1074205012804
ИНН 4205132492