

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТЕХОС»

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2024 ГОД**

г. Егорьевск

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности АО «ТЕХОС» (далее «Общество»).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой 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.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Акционерное общество «ТЕХОС» (Общество) сокращенное наименование АО «ТЕХОС», ИНН/КПП 5011002143/501101001, Общество зарегистрировано Постановлением Главы администрации Егорьевского района Московской области от 28.09.1992 года № 1482

Основным государственным регистрационным номером 1035002350844

Адрес места регистрации 140301, Московская область, город Егорьевск, улица Владимирская, 16 Почтовый адрес: 140301, Московская область, город Егорьевск, улица Владимирская, 16 Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

2022 г	2023 г	2024 г
63 чел	64 чел.	65 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности Общества является:

- 25.62 «Обработка металлических изделий механическая»

1.3. Филиалы и представительства Общества

АО «ТЕХОС» не имеет филиалов и представительств

1.4. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества: Генеральным директором.

По состоянию на 31.12.2024 года Бенефициарным владельцем является Ширяев Павел Валерьевич, гражданин Российской Федерации

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 507 248 руб.

1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах

АО «ТЕХОС» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной признается ошибка, приводящая за отчетный период к искажению суммы составляющей статьи отчетности

- бухгалтерского баланса в размере не менее 10 %;
- отчетов о финансовых результатах, об изменениях в капитале, о движении денежных средств – в размере не менее 10%.

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2024 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика на 2024 год, утверждена приказом директора Общества от 23 декабря 2023 г. № 97.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В 2024 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи. В 2024 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2024 году организация не имела.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в АО «ТЕХОС» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «Бухгалтерия» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

2.3. Нематериальные активы

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" осуществляется перспективно.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в части капитальных вложений в нематериальные активы (НМА) осуществляется перспективно.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики				
Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	27	(27)	-

Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	10 325	-	10 325
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	2 354	-	2 354
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	1100	12 706	(27)	12 679
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	8 446	-	8 446
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1	-	1
Дебиторская задолженность	1230	12 181	-	12 181
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	31 225	-	31 225
Прочие оборотные активы	1260	108	(14)	94
Итого по разделу II	1200	51 961	(14)	51 948
БАЛАНС	1600	64 667	(41)	64 626
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	507	-	507
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	8 687	-	8 687
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	25	-	25
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	50 630	(35)	50 595
Итого по разделу III	1300	59 849	(35)	59 814
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	362	(6)	356
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	362	(6)	356
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	4 456	-	4 456
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	4 456	-	4 456
БАЛАНС	1700	64 667	(41)	64 626
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				

Нематериальные активы	1110	31	-	31
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	8 838	-	8 838
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	2 467	-	2 467
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	1100	11 336	-	11 336
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	9 007	-	9 007
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3	-	3
Дебиторская задолженность	1230	8 932	-	8 932
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	32 008	-	32 008
Прочие оборотные активы	1260	109	-	109
Итого по разделу II	1200	50 059	-	50 059
БАЛАНС	1600	61 395	-	61 395
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	507	-	507
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	8 697	-	8 697
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	25	-	25
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	48 966	-	48 966
Итого по разделу III	1300	58 195	-	58 195
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	359	-	359
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	359	-	359
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	2 368	-	2 368
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	473	-	473
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	2 841	-	2 841
БАЛАНС	1700	61 395	-	61 395

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- Произведения науки, литературы и искусства;
- Программы ЭВМ;
- Базы данных;
- Изобретения;
- Полезные модели;
- Промышленные образцы;
- Секреты производства (ноу-хау);
- Селекционные достижения;
- Лицензии и разрешения;
- Другие НМА.

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами.

К незначительным НМА относятся:

- НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно.
В момент приобретения (создания) незначительных НМА:
- Дт 23,25 (44, 26, 91.02) Кт 60, 10, 70,69, ... — признание в расходах стоимости активов.
Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация незначительных НМА. Если аккумуляция капитальных затрат по незначительным НМА носит длительный характер (более одного отчетного периода), то используется счет 08.05 «Приобретение НМА»:
- Дт 08.05 Кт 60, 70, 69, 10, ... — затраты на капитальные вложения в незначительные НМА;
- Дт 23,25 (44, 26, 91.02) Кт 08.05 — списание в расходы стоимости незначительных НМА в периоде завершения капвложений.

Для осуществления контроля за списанными, с баланса незначительными НМА, в момент признания их стоимости в расходах:

- Дт НМЦ.04.забаланс.счет – оприходование за балансом активов.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости.

Материальный носитель учитывается в составе НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам.

2.4. Основные средства

ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования. Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяется положения ФСБУ 6 вне зависимости от их стоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- компьютерная и прочая офисная техника;

Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

- 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;
- 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета обязательств по демонтажу. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Элементы амортизации ОС (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по вводу в эксплуатацию ОС на дату приемки ОС к учету.

Пересмотр элементов амортизации ОС осуществляется в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается со следующего месяца, в котором произошло изменение.

Организация имеет право на упрощенные способы ведения учета, поэтому ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка.

2.5. Материально-производственные запасы

Учет приобретения материалов

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет..

2.6. Готовая продукция и незавершенное производство

К незавершенному производству организации относится продукция (работы), не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.

Незавершенное производство оценивается по неполной фактической производственной себестоимости. Оценка незавершенного производства методом инвентаризации остатков.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

В составе готовой продукции не учитывается незавершенное производство, а именно:

продукция (полуфабрикаты), не прошедшая всех стадий обработки, предусмотренных технологическим процессом;

готовые изделия, не принятые отделом технического контроля (ОТК) либо принятые ОТК, но не сданные на склад;

не полностью укомплектованная продукция;

полностью законченная изготовлением продукция, которая еще не прошла испытаний, предусмотренных технологическим процессом.

2.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация может производить ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты у коммерческой организации (в составе прочих доходов или расходов) или увеличение доходов или расходов у некоммерческой организации в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

2.8. Расходы будущих периодов

Сроки и направление списания расходов будущих периодов определять условиями, в соответствии с которыми произведены данные расходы, и действующим законодательством, а при необходимости – с приказом руководителя предприятия. Списание расходов по страхованию производить по календарным дням.

2.9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся на финансовые результаты.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и распоряжения руководителя Общества и относятся на финансовые результаты.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого квартала организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.10. Порядок учета добавочного капитала

Добавочный капитал по сравнению с 2023 годом уменьшился на сумму 105 330 рублей 41 копейку, в связи с выбытием объектов основных средств.

2.11. Порядок учета кредитов и займов

У общества нет кредитов и займов.

2.12. Арендованные основные средства

У общества нет арендованных основных средств.

2.13. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.14. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет

2.15. Порядок формирования доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

- доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов.

К прочим доходам организации относятся остальные виды доходов, в частности: поступления от выбытия прочего имущества, имущественных обязательств.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Затраты на основное производство продукции отражать по дебету счета 20 «Основное производство». В разрезе: номенклатурных групп, статей затрат.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж. (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.8 «Управленческие расходы»).

Расходы, связанные с продажей готовой продукции, учитываются на отдельном субсчете счета 44 «Расходы на продажу» и по итогам отчетного периода в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.7 «Расходы на продажу», в полной сумме.

Затраты общепроизводственного назначения формировать по дебету 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце отчетного периода списывать в дебет 20 «Основное производство» по прямым затратам.

В состав прямых затрат включаются:

- стоимость ТМЦ, отпущенных непосредственно на производство продукции
- расходы на оплату труда работников персонала, участвующего в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг,
- страховые взносы и взносы от НС и ПЗ,
- суммы амортизации по основным средствам, используемым для производства продукции,
- расходы на оплату работ, услуг сторонних организаций и иные расходы, являющихся непосредственно частью технологического процесса изготовления продукции, работ, услуг

Расходы на обслуживание вспомогательного производства учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» по подразделением: котельная, ЭМО, транспортный участок, ОТК и др.)

Затраты по подразделению «Котельная» списываются в конце месяца пропорционально Гкал отпущенной теплоэнергии. Расходы на реализацию теплоэнергии на сторону списываются на счет 90-2 «Себестоимость продаж», а затраты по теплоэнергии - для собственного производства списываются на счет 26 «Общехозяйственные расходы» и 25 «Общепроизводственные». Затраты по другим подразделениям списываются полностью на 25 счет «Общепроизводственные расходы».

2.16. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

2.17. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются депозиты до востребования.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

2.18. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2023 году.

Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно.

2.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

2.20. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.21. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного приказом Минфина России от 27 января 2000 г. № 11н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются обработка металлических изделий механическая, которая составляет 87 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	12 679	20 643	19,6	28,7	+7 964	+62,8
в том числе:						
основные средства	10 325	17 828	16	24,8	+7 503	+72,7
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	51 947	51 224	80,4	71,3	-723	-1,4
в том числе:						
запасы	8 446	18 181	13,1	25,3	+9 735	+115,3
дебиторская задолженность	12 181	9 397	18,8	13,1	-2 784	-22,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	31 225	23 629	48,3	32,9	-7 596	-24,3
Пассив						
1. Собственный капитал	59 814	60 866	92,6	84,7	+1 052	+1,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	356	1 649	0,6	2,3	+1 293	+4,6 раза
в том числе:						
заемные средства	—	—	—	—	—	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	4 456	9 352	6,9	13	+4 896	+109,9
в том числе:						
заемные средства	—	—	—	—	—	—
Валюта баланса	64 626	71 867	100	100	+7 241	+11,2

Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- запасы – 9 735 тыс. руб. (55%)
- основные средства – 7 503 тыс. руб. (42,4%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 4 896 тыс. руб. (66,6%)
- отложенные налоговые обязательства – 1 293 тыс. руб. (17,6%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 1 157 тыс. руб. (15,8%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "накопленная дооценка внеоборотных активов" в пассиве (-7 596 тыс. руб. и -105 тыс. руб. соответственно). Собственный капитал организации на 31.12.2024 составил 60 866,0 тыс. руб.

Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (COC)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)	на 31.12.2023	на 31.12.2024
1	2	3	4	5
COC ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	47 135	40 223	+38 689	+22 042
COC ₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	47 491	41 872	+39 045	+23 691
COC ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	47 491	41 872	+39 045	+23 691

По всем трем вариантам расчета на 31.12.2024 наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое.

Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платежей, сред. ств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	23 629	-24,3	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	9 352	+109,9	+14 277
А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	9 397	-22,9	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	0	–	+9 397
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	18 198	+113,1	≥	П3. Долгосрочные обязательства	1 649	+4,6 раза	+16 549
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	20 643	+62,8	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	60 866	+1,8	-40 223

Все четыре неравенства, приведенные в таблице, выполняются, что свидетельствует об идеальном соотношении активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент автономии	0,93	0,85	-0,08	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
2. Коэффициент финансового левериджа	0,08	0,18	+0,1	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение: 1,22 и менее (оптимальное 0,43-0,82).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,91	0,79	-0,12	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
4. Индекс постоянного актива	0,21	0,34	+0,13	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,93	0,87	-0,06	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	0,79	0,66	-0,13	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
7. Коэффициент мобильности имущества	0,8	0,71	-0,09	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,6	0,46	-0,14	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	5,58	2,21	-3,37	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: 0,5 и более.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	0,93	0,85	-0,08	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2024 составил 0,85. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении Акционерное общество "ТЕХОС" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 85% в общем капитале организации). За год изменение коэффициента автономии составило -0,08.

По состоянию на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,79. В течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами заметно уменьшился (-0,12). По состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму. С 0,93 до 0,87 (на 0,06) снизился коэффициент покрытия инвестиций за год. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2024 вполне соответствует норме.

Значение коэффициента обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2024 составило 2,21, при том что на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов был намного выше – 5,58 (т.е. имело место изменение -3,37). Коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода демонстрирует исключительно хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (85% и 15% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности выросла на 7,6%.

Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	11,66	5,48	-6,18	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	9,74	3,53	-6,21	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	7,01	2,53	-4,48	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,15 и более.

На последний день анализируемого периода коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (5,48 при нормативном значении 1,7). Несмотря на это следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент снизился на -6,18.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило 3,53.

Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (2,53). В тоже время за последний год коэффициент снизился на -4,48.

Обзор результатов деятельности организации

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности 5011002143 за анализируемый период (2024 год) и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 2 277 тыс. руб., что составляет 3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 1 787 тыс. руб., или в 4,6 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 20 068 и 18 281 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+36,7%) опережает изменение расходов (+33,7%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

Убыток от прочих операций за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составил 376 тыс. руб., что на 1 779 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2023	2024	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	54 727	74 795	+20 068	+36,7	64 761
2. Расходы по обычным видам деятельности	54 237	72 518	+18 281	+33,7	63 378
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	490	2 277	+1 787	+4,6 раза	1 384
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	1 403	-376	-1 779	↓	514
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 893	1 901	+8	+0,4	1 897
5а. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	3 566	3 952	+386	+10,8	3 759
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-505	-1 208	-703	↓	-857
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 388	693	-695	-50,1	1 041
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 388	693	-695	-50,1	1 041

Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	х	1 157	х	х	х
---	---	-------	---	---	---

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэф. ф. 2024 г.
	2024 г.	2024 г.
1	2	3
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 137 и менее дн.)	252	1,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 38 и менее дн.)	67	5,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 58 и менее дн.)	53	6,9
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	34	10,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 170 и менее дн.)	334	1,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	295	1,2

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Данные об оборачиваемости активов за весь анализируемый период свидетельствуют о том, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 334 календарных дня. При этом требуется 67 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	0,9	3	+2,1	+3,4 раза
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3,5	2,5	-1	-26,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	2,5	0,9	-1,6	-63,5
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	0,9	3,1	+2,2	+3,5 раза
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: не менее 1,5.	—	—	—	—

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Акционерное общество "ТЕХОС".

За последний год организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 3 копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023) (+2,1 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 2,5%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 2,5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 04.01 за межотчетный период 2023-2024 гг.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Нематериальные активы						
04.01	45 000,00			45 000,00		
Исключительные права сайт techos.ru	45 000,00			45 000,00		
Итого	45 000,00			45 000,00		

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 05 за межотчетный период 2023-2024 гг.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Нематериальные активы						
05		18 223,10	18 223,10			
Исключительные права сайт techos.ru		18 223,10	18 223,10			
Итого		18 223,10	18 223,10			

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового стандарта бухгалтерского учета отражаются в бухгалтерском учете в межотчетный период.

В межотчетный период 2023-2024 гг (на н.г. 2024г, конец 2023 г.- периода предшествующего отчетному) произведены корректировки:

- в отношении объектов бухгалтерского учета, которые ранее учитывались в составе НМА, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, списаны балансовая стоимость таких объектов единовременно на нераспределенную прибыль организации.

Анализ счета 84 за межотчетный период 2023-2024 гг.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Направления использования прибыли			
84	Начальное сальдо		50 629 476,82
<...>	Начальное сальдо		50 629 476,82
	04	45 000,00	
	05		18 223,10
	77		5 355,38
	97	13 623,07	
	Оборот	58 623,07	23 578,48
	Конечное сальдо		50 594 432,23
	Оборот	58 623,07	23 578,48
	Конечное сальдо		50 594 432,23

4.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 в сумме 17828 тыс. руб.

Информация об остаточной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 2.1,2.2,2.3.

Общество имеет в собственности земельный участок.

4.3. Долгосрочные финансовые вложения.

Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

4.4. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

4.5. Запасы

В составе запасов Общества отражены следующие активы тыс.руб.:

Наименование	Строка баланса	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	3571	4695
Готовая продукция	1210	-	659
Незавершенное производство		4875	12827
Товары для перепродажи	1210	-	-
Итого:		8446	18181

Резерв под обесценение материально-производственных запасов не создавался.

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

4.6. Дебиторская задолженность

По строке 1230 формы № 1 показаны следующие данные – дебиторская задолженность сумме 9397 тыс. руб.

- задолженность покупателей и заказчиков в сумме 8696 тыс. рублей;
- авансы, выданные поставщикам в сумме 346 тыс. рублей;
- прочие расчеты контрагентов в сумме 362 тыс. рублей.

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

4.7. Денежные средства

Структура денежных средств на счетах, представлена ниже:

Наименование	на 31.12.2023 г, тыс.руб.	на 31.12.2024 г тыс.руб.
Расчетные счета	480	260
Касса	241	169
Депозитные счета	30 504	23 200
Итого:	31 225	23 629

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

4.8. Уставный капитал и резервы

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 507 248 руб.

Резервный капитал 25 000,00 рублей

В 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли в связи с достижением установленного Уставом размера резервного фонда (5% от уставного капитала).

4.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

4.10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность

по строке 1520 формы № 1 показаны следующие данные:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в общей сумме 2128 тыс. рублей
- расчеты по налогам и взносам в общей сумме 4011 тыс. рублей.

расчеты с покупателями и заказчиками в сумме 3213 тыс. руб. Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2023 год	За 2024 год
Запасные части	27915	43622

Технологическая оснастка	7634	3660
Теплоэнергия	4270	3991
Аренда	4275	6194
Производственные услуги	3238	4285
Прочие виды	7395	13043
Итого выручка от продаж:	54727	74795

Покупателями Общества, на долю которых в отдельности приходятся существенные объемы общей выручки от продаж, являются:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2024 год
ООО «Профмашэкспорт»	4 546	5 694
ООО ТД «ТМХ»	15 722	33 946
ООО «Силикон провод»	3 908	6 495
ООО «ЮНИО ТРЕЙДИНГ»	-	2 576

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных работ и услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2024 год
себестоимость продаж	38749	48732

Управленческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2024 год
Управленческие расходы	15170	22582

Коммерческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2024 год
Коммерческие расходы	318	1204

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2024 год
Материальные затраты	8 486	13 303
Затраты на оплату труда	26 087	46 370
Отчисления на социальные нужды	6 094	10 082
Амортизация	1 678	2 052
Прочие затраты	11 041	9 322
Итого по элементам затрат:	53 386	81 129

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2024год представляют собой следующее:

Внереализационные доходы

Проценты к получению	4384
Прочие доходы	2427

Внереализационные расходы

Налог	84
Расходы на услуги банка	117
Списание задолженности	31
Материальная помощь, премии с отчислениями	4179
Оплата услуг реестродержателю	162
Оценка рыночной стоимости акций	180
Резервы по сомнительным долгам	302
Прочие расходы	629
Возмещение затрат на электроэнергию	1503

5.4. Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 лист 02).

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя, из величины отложенного налога на прибыль отчетного периода и составила 375 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Налог на прибыль	1208	438
Отложенный налог на прибыль	-833	17
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	375	455

В соответствии с ФЗ от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую главы НК РФ с 01.01.2025 года, увеличена налоговая ставка налога на прибыль с 20% до 25%. (п.1 ст.284 НК РФ)

В соответствии с п.14,15 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. Эффект от изменения ставки по прибыли до 25 % выражается в пересчете балансовой оценки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отношении временных разниц, остающихся не погашенными по состоянию на 31.12.2024 г.

Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%				Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
Признание	Погашение	Признание	Погашение				
		136 187,45			34 046,83		170 234,31
13 229,86	4 152,67	0,01		4 363,97	0,01	21 820,10	0,01
		945 759,54			236 439,89		1 182 199,43
1 401,39	133 867,93	27 518,07	146 692,72	237 161,29	59 410,99	1 185 806,43	297 058,41
19 077,64				321 038,71		1 605 193,59	
1 473,87				368,47		1 842,34	
35 182,76	138 020,60	1 109 465,07	146 692,72	562 932,44	329 897,72	2 814 662,46	1 649 492,16

5.5. Прибыль на акцию.

Базовая прибыль в расчете на акцию была рассчитана путем деления чистой прибыли за год на годовое средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, составило 1 014 496 акций.

$693000/1014496=0,68$ руб. на 1 акцию

5.6. Формирование ОДДС

	2023 г.	2024 г.
Поступило денежных средств,		
в том числе:		
по текущей деятельности	53815	81413
по финансовой деятельности		
по инвестиционной деятельности	2063	4604
Направлено денежных средств,		
в том числе:		
по текущей деятельности	53661	84715
по финансовой деятельности		
по инвестиционной деятельности	3000	7443

В составе строки «Поступило денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены поступления от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, а также на выплату заработной платы и страховые взносы.

5.7. Информация о прекращаемой деятельности.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации Общества.

5.8. События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2024 года, которые могли бы оказать существенной влияние на финансовое положение отсутствуют.

5.9. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

5.10. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

Руководство Общество проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент, эти события не оказали значительного влияния на финансовое положение Общества в денежном выражении.

**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 перио д							На конец периода	
					Поступил о	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене - ния	Переоценка			
			первона- чальная стоимо сть	накоплен - ная аморти- зация и убытки от обесцене - ния		первона- чальная стоимо сть	накоплен - ная аморти- зация и убытки от обесцене - ния			Первона- чальная стоимо сть	Накоплен - ная аморти- зация	первона- чальная стоимо сть	накоплен - ная аморти- зация и убытки от обесцене - ния
Нематериальны е	510 0	за 2024г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
активы - всего	511 0	за 2023г .	45	(14)	-	(45)	-	(4)	-	-	-	-	-
в том числе: Исключительно е авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	510 1	за 2024г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	511 1	за 2023г .	45	(14)	-	(45)	-	(4)	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименовани е показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за перио д							На конец периода	
					Поступил о	Выбыло объектов		начислен о амортиза- ции	убыток от обесцене- ния	Переоценка			
			первона- чальная стоимост ь	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния		первона- чальная стоимост ь	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первона- чальная стоимост ь	Накоплен- ная аморти- зация	первона- чальная стоимост ь	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	520 0	за 2024г .	39 770	(30 804)	9 152	(447)	849	(2 051)	-	-	-	48 475	(32 006)
	521 0	за 2023г .	37 017	(29 538)	3 000	(247)	828	(2 094)	-	-	-	39 770	(30 804)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	520 1	за 2024г .	17 192	(15 759)	9 152	(447)	849	(1 102)	-	-	-	25 897	(16 012)
	521 1	за 2023г .	17 266	(14 818)	-	(74)	624	(1 565)	-	-	-	17 192	(15 759)
Офисное оборудование	520 2	за 2024г .	191	(180)	-	-	-	(3)	-	-	-	191	(183)
	521 2	за 2023г .	191	(137)	-	-	-	(43)	-	-	-	191	(180)
Транспортные средства	520 3	за 2024г .	4 270	(1 295)	-	-	-	(614)	-	-	-	4 270	(1 909)
	521 3	за 2023г .	1 443	(1 327)	3 000	(173)	174	(142)	-	-	-	4 270	(1 295)
Сооружения	520 4	за 2024г .	1 834	(1 719)	-	-	-	(73)	-	-	-	1 834	(1 792)
	521 4	за 2023г .	1 834	(1 665)	-	-	30	(84)	-	-	-	1 834	(1 719)
Здания	520 5	за 2024г .	15 783	(11 851)	-	-	-	(259)	-	-	-	15 783	(12 110)
	521 5	за 2023г .	15 783	(11 591)	-	-	-	(260)	-	-	-	15 783	(11 851)

[illegible]

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.	1 359	9 152	-	(9 152)	1 359
	5250	за 2023г.	1 359	3 000	-	(3 000)	1 359
в том числе: Насос ЦНСТГ 38-176 б/дв,б/р (2024 г)	5241	за 2024г.	-	127	-	(127)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Фрезерный обрабатывающий центр мод.	5242	за 2024г.	-	5 275	-	(5 275)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Лазерный Станок SenFeng SF3015N 6000Вт	5243	за 2024г.	-	3 750	-	(3 750)	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Производственный корпус (Незавершенное строительство)	5244	за 2024г.	1 359	-	-	-	1 359
	5254	за 2023г.	1 359	-	-	-	1 359
Автомобиль легковой VOLKSWAGEN TIGUAN	5245	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2023г.	-	3 000	-	(3 000)	-

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

	542 3	за 2023г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	540 4	за 2024г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	542 4	за 2023г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	540 5	за 2024г .	4 875	-	4 875	57 343	(49 391)	-	-	-	12 827	-	12 827
	542 5	за 2023г .	5 726	-	5 726	37 898	(38 749)	-	-	-	4 875	-	4 875
Прочие запасы и затраты	540 6	за 2024г .	-	-	-	1 204	(1 204)	-	-	-	-	-	-
	542 6	за 2023г .	-	-	-	318	(318)	-	-	-	-	-	-
	540 7	за 2024г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	542 7	за 2023г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную 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	550 1	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	552 1	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	550 2	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	552 2	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	550 3	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	552 3	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	550 4	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	552 4	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	550 5	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	552 5	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	551 0	за 2024 г.	12 181	-	3 553	-	(6 330)	-	(295)	-	-	-	9 404	(7)
	553 0	за 2023 г.	8 932	-	8 540	-	(5 759)	-	-	-	466	2	12 181	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	551 1	за 2024 г.	10 138	-	3 139	-	(4 581)	-	(295)	-	-	-	8 696	(7)
	553 1	за 2023 г.	7 094	-	6 984	-	(3 942)	-	-	-	-	2	10 138	-
Авансы выданные	551 2	за 2024 г.	420	-	219	-	(293)	-	-	-	-	-	346	-
	553 2	за 2023 г.	226	-	382	-	(188)	-	-	-	-	-	420	-
Прочая	551 3	за 2024 г.	1 623	-	195	-	(1 456)	-	-	-	-	-	362	-
	553 3	за 2023 г.	1 612	-	1 174	-	(1 629)	-	-	-	466	-	1 623	-
	551 4	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-

	553 4	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	550 0	за 2024 г.	12 181	-	3 553	-	(6 330)	-	(295)	X	-	-	9 404	(7)
	552 0	за 2023 г.	8 932	-	8 540	-	(5 759)	-	-	X	466	2	12 181	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	4 456	6 650	-	(1 754)	-	-	-	-	9 352
	5580	за 2023г.	2 368	2 080	10	(471)	-	-	467	2	4 456
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	337	1 935	-	(144)	-	-	-	-	2 128
	5581	за 2023г.	293	91	-	(47)	-	-	-	-	337
авансы полученные	5562	за 2024г.	1 566	3 120	-	(1 473)	-	-	-	-	3 213
	5582	за 2023г.	401	1 473	-	(310)	-	-	-	2	1 566
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	2 553	1 595	-	(137)	-	-	-	-	4 011
	5583	за 2023г.	1 674	516	10	(114)	-	-	467	-	2 553
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	4 456	6 650	-	(1 754)	-	X	-	-	9 352
	5570	за 2023г.	2 368	2 080	10	(471)	-	X	467	2	4 456

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	13 303	8 486
Расходы на оплату труда	5620	46 370	26 087
Отчисления на социальные нужды	5630	10 082	6 094
Амортизация	5640	2 052	1 678
Прочие затраты	5650	9 322	11 041
Итого по элементам	5660	81 129	53 386
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(8 611)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	851
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	72 518	54 237

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

