

## ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

### Акционерное Общество «Завод Тяжелых Машин»

#### Основные сведения об организации

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ЗАВОД ТЯЖЕЛОЙ ТЕХНИКИ (ОГРН 1237400022034 ИНН 7453353649) зарегистрировано по адресу: 456303, ЧЕЛЯБИНСКАЯ ОБЛАСТЬ, г.о. Миасский, г Миасс, ул Герцена, д. 15 стр. 1.

Дата присвоения ОГРН: 19.05.2023.

Относится к микропредприятиям.

Уставный капитал Общества сформирован в размере 500 000 руб. (500 акций номиналом 1 000 руб./акция).

Основной вид деятельности Общества согласно ЕГРЮЛ: 29.10 Производство автотранспортных средств.

Фактически в отчетном периоде Общество осуществляло: 45.19.1 Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами.

Генеральный директор Общества – Пуд Светлана Владимировна, действующая с 06.12.2024.

Сведения о сайте предприятия: <https://ztm-miass.ru/>.

Электронная почта [gd\\_ztm@mail.ru](mailto:gd_ztm@mail.ru)

Филиалов, дочерних и зависимых обществ, обособленных подразделений АО «ЗТМ» не имеет.

Система налогообложения ОСНО

ОГРН 1237400022034

ОКТМО 75742000001

ОКВЭД 29.10

ОКПО 48972586

Дата регистрации 19.05.2023

Устав предприятия утвержден общим собранием участников (протокол № 1 от 12.05.2023 г.), зарегистрирован ИФНС РФ № 23 г. Миасса по Челябинской области 19.05.2023 г.

Среднесписочная численность за 2024 год составила 2 сотрудника. Численность работающих на конец отчетного периода составила 4 сотрудника.

**Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица:**

Генеральный директор:

- в период с 19.05.2023 по 15.08.20024 Гаменюк Сергей Викторович;

- в период с 16.08.24. по 25.11.24 Пархоменко Сергей Александрович;

- с 29.11.2024 Пуд Светлана Владимировна

Лицом, осуществляющим контроль за составлением бухгалтерской отчетности, с 29.11.2024 является генеральный директор АО ЗТМ Пуд Светлана Владимировна.

#### Уставный капитал:

Размер уставного капитала общества на 31.12.2024 г. составляет 500 000,00 руб.

Согласно информации регистратора АО ВТБ Регистратор по состоянию на 31.12.2024, акционерами Общества являются следующие юридические лица:

№ п/п	Наименование организации:	Кол-во акций	Доля в % в уставном капитале
1	ООО «Бухгалтерская компания»	275	55
2	ООО «Детали Дорожно-строительной техники»	100	20
3	ООО «ПЛАН Б»	125	25
	Итого 3 Юридических лица	500	100

Отчетность Общества по итогам деятельности за 2023-2024 годы не подлежит обязательному аудиту.

#### Учетная политика:

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ).

Учетная политика утверждена приказом № 1 от 31.12.2023.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ)

Бухгалтерский учет в организации АО ЗТМ ведется на основании и в соответствии с:

- Федеральным законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», другими федеральными законами, указами Президента РФ и постановлениями Правительства РФ по вопросам бухгалтерского учета;

- Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ);

- Положениями по бухгалтерскому учету (действующими ПБУ);

- методическими указаниями, инструкциями, рекомендациями и иными аналогичными им документами Минфина РФ;

- другими нормативными (инструктивными) материалами с учетом последующих изменений и дополнений в них (отраслевые инструкции по формированию себестоимости и др.).

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

#### Ведение бухгалтерского учета в 2023 – 2024 гг. осуществлялось:

Фамилия, имя и отчество руководителя	Ответственный за ведение бухучета	Период ведения бухучета:
Генеральный директор Гаменюк Сергей Викторович	Генеральный директор Гаменюк Сергей Викторович	С 19.05.2023. по 31.12.2023.
Генеральный директор Гаменюк Сергей Викторович	Привлеченная компания "ГЕНШТАБ ООО"	С 01.01.2024 по 31.08.2024 (Договор №07-ГШ )
Генеральный директор Пархоменко Сергей Александрович	«БУХГАЛТЕРСКАЯ КОМПАНИЯ» ООО	С 01.08.2024 по 31.10.2024 (Договор №06/08-2024 от 06.08.2024)
Генеральный директор Пуд Светлана Владимировна	Главный бухгалтер Миронова Наталья Евгеньевна	С 01.11.2024 по настоящее время

#### Применяемые методы ведения учета

Бухгалтерский учет хозяйственных операций и финансовых результатов деятельности производства ведется бухгалтерией с применением единой Учетной политики.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) способом двойной записи. При ведении бухгалтерского учета способом двойной записи организация использует рабочий план счетов бухгалтерского учета

Положения Минфина РФ от 31.10.00 № 94н Приложение № 15

Бухгалтерский и налоговый учет ведется с применением программы 1С:Бухгалтерия 8. Учет труда и заработной платы, страховых взносов осуществляется с использованием программного продукта «1С: Зарплата и управление персоналом 3.1».

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) в рублях и копейках.

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», ошибка (сумма ошибок) признаётся существенной, если искажает обороты по счету (статье отчетности) более чем на 5%. Исправление существенных ошибок отражается в учете ретроспективно, с пересмотром показателей учета и отчетности.

### **Методологический раздел с описанием способов ведения бухгалтерского учета**

В связи с необходимостью достоверного отражения имущественного положения и финансовых результатов деятельности, обеспечения требования рациональности учета организация ведет бухгалтерский учет в соответствии с допущениями и правилами ведения бухгалтерского учета.

#### **1. Учет основных средств**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6). Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

#### **2. Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

#### **3. Учет нематериальных активов**

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

#### **4. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы**

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

#### **5. Запасы**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

#### **6. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Раскрытие и расшифровка существенных показателей бухгалтерской отчетности

#### **Выручка (доходы) от реализации**

Основным видом деятельности предприятия является торговля тяжелыми грузовыми автомобилями марки «ХАНТ». Выручка от данного вида деятельности без налогов за 2024 г. составила 246 308 тыс. руб. (в 2023 г. – 168 тыс. руб.). Основная доля выручки от реализации автомобилей ХАНТ - 240 308 тыс. руб., а также услуги по управлению деятельностью ООО «ЗТМ» - 6 000 тыс.руб., выручка отражена в «Отчете о финансовых результатах» по строке 2110.

В соответствии с заключенным Договором о передаче полномочий управляющей организации от 08.08.2024 исполнительным органом ООО «ЗТМ» является АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЗАВОД ТЯЖЕЛЫХ МАШИН».

#### **Расходы, связанные с реализацией**

Расходы, связанные с реализацией в 2024 году, составили – 223 369 тыс.руб. (без НДС), что отражено в «Отчете о финансовых результатах», по строке 2120.

**6. Затраты на производство (расходы на продажу), в тыс.руб.**

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	46	-
Расходы на оплату труда	5620	4 774	-
Отчисления на социальные нужды	5630	835	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	4 657	45
Итого по элементам	5660	10 312	45
Фактическая себестоимость проданных	5665	213 058	-
Изменение остатков (прирост [-]):	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]):	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам	5600	223 370	45

Величина чистых активов по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 20145 тыс. руб. (по состоянию на 31. 12.2023 г. – 597 тыс. руб.).

Дивиденды в период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. не начислялись и не выплачивались.

**Расчеты по налогу на прибыль**

Прибыль по данным бухгалтерской отчетности за 2024г. до налогообложения составила – 24436 тыс. руб., а за 2023 год – 122 тыс.руб.

Налог на прибыль за 2024 год – 4888 тыс.руб., а за 2023 год - 24 тыс.руб.

Чистая прибыль за 2024г. составила - 19548 тыс.руб, а за 2023 год - 98 тыс.руб.

**Пояснения к отчету о движении денежных средств**

В Отчете о движении денежных средств выполнены требования ПБУ 23/2011 и ПБУ 3/2006.

Инвентаризация имущества не проводилась в связи с отсутствием остатков на конец года.

**Выплаты управленческому персоналу**

Все выплаты работникам организации, связанные с выполнением обязанностей, установленных трудовыми договорами и (или) коллективными договорами, признаются в бухгалтерском учете организации в качестве обязательства (начисленного расхода).

К основному управленческому персоналу Общества относятся: генеральный директор и его заместители, главный бухгалтер.

ФИО	Всего начислено за 2023, в руб.	Всего начислено за 2024, в руб.
Выплаты управленческому персоналу	0	4 140 592
Страховые взносы:	0	1 242 177

Общество начислило основному управленческому персоналу за 2024 год краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 4 141 тыс. руб., включая НДФЛ, что составило 87 % от всей начисленной зарплаты по предприятию. Страховых взносов начислено 1242 тыс.руб. (в 2023 г. – зарплата не начислялась). Займы основному управленческому персоналу не предоставлялись.

**Информация о существенных ошибках**

В соответствии с ПБУ 22/2010, ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на

экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки АО «ЗТМ» определяет в размере 5% от соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Обществом для проверки общего состояния бухгалтерской и налоговой отчетности за 2023 год в марте 2024 года была привлечена аудиторская организация. По результатам проверки выявлен факт хозяйственной деятельности, который был признан Обществом существенным – заключение договора цессии от 25.12.2023 с нарушением требований Закона об АО о согласовании крупной сделки общим собранием акционеров. Сделка заключена единолично генеральным директором Гаменюком Сергеем Викторовичем.

Сделка выходит за пределы обычных хозяйственных сделок Общества, связана с отчуждением имущества АО ЗТМ в крупном размере.

Решение о совершении крупной сделки общим собранием акционеров АО ЗТМ не принималось. Экономическая выгода от заключения договора цессии у АО ЗТМ отсутствует; сделка является заведомо убыточной для Общества, существенно изменила масштаб деятельности АО ЗТМ за 2023 год, привела к образованию значительного убытка в сумме 20 554 тыс.руб. и отрицательной величины чистых активов в сумме 20 055 тыс.руб.

Согласно п. 4 ПБУ 22/2010, выявленные ошибки вследствие недобросовестных действий генерального директора Гаменюка С.В. по договору цессии от 25.12.2023 и их последствия подлежат обязательному исправлению. После выполнения корректировок, чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2023 года составили положительную величину 598 тыс.руб.

Сделка Обществом фактически не исполнялась. В настоящее время руководством АО ЗТМ инициировано обращение в суд за защитой прав Общества и его акционеров.

Таблица Состояние строк бухгалтерской отчетности после необходимых корректировок:

Наименование показателя Бухгалтерского баланса	Код	Значение в Балансе, представленном 20.05.2024 (корректировка 2, отчетный период код 94), в тыс.руб.	Значение после необходимой корректировки Баланса на 31 декабря 2023 г., в тыс.руб.	Разница, тыс.руб.
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	10 750	10 750	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 152	4	-2 152
Дебиторская задолженность	1230	108 817	96 651	-12 166
Итого по разделу II	1200	121 744	107 430	-14 314
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>121 744</b>	<b>107 430</b>	<b>-14 314</b>

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(20 555)	97	20 651
Итого по разделу III	1300	(20 055)	597	20 651
Кредиторская задолженность	1520	141 798	106 833	-34 965
Итого по разделу V	1500	141 798	106 833	-34 965
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>121 744</b>	<b>107 430</b>	<b>-14 314</b>

Строка формы «Отчет о финансовых результатах»	Значение в Отчете, представленном 20.05.2024 (корректировка 2,	Значение после необходимой корректировки Отчета о финансовых результатах, в тыс.руб.	Разница, тыс.руб.

	отчетный период код 94), в тыс.руб.		
1	2	3	гр. 4 = гр. 2 – гр. 3
2110 «Выручка»	168	168	0
2120 «Себестоимость продаж»	(45)	(45)	0
2100 «Валовая прибыль (убыток)», 2200 «Прибыль (убыток) от продаж»	123	123	0
2340 «Прочие доходы»	14 324	0	14 324
2350 «Прочие расходы»	(35 001)	(1)	35 000
2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»	(20 554)	122	(20 676)
2410 «Налог на прибыль»	0	(24)	24
2400 «Чистая прибыль (убыток)»= 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	(20 554)	98	(20 652)

После выполнения корректировок, чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2023 года составили положительную величину 598 тыс.руб.

## Судебные дела, разбирательства и исполнительное производство

По данным сайта Арбитражного суда на данный момент (спустя только два года начала деятельности АО ЗТМ) учитываются арбитражные дела на общую сумму 482,7 млн.руб.:

*Арбитражные дела АО «ЗТМ»*

Дело	Судья   текущая инстанция	Истец	Ответчик
10.03.2025 АО ЗТМ	Булыга В. В. АС Челябинской области	АО Завод тяжелых машин	ООО "42-й МИКРОРАЙОН"
10.03.2025 АО ЗТМ	Гордышева В. И. АС Челябинской области	АО Завод тяжелых машин	ООО "ЗСМ "ВЕЛЕС"
27.02.2025 АО ЗТМ	Архипова А. В. АС Челябинской области	ООО "ТРАК МОТОРС"	АО Завод тяжелых машин
14.02.2025 АО ЗТМ	Постехина Н. Б. АС Челябинской области	АО Завод тяжелых машин	ООО "ТРАК МОТОРС"

Наличие у АО ЗТМ судебных дел на крупные суммы с контрагентом ООО «Трак Моторс» обусловлено корпоративным конфликтом, инициированным бывшим генеральным директором Общества Гаменюком Сергеем Викторовичем. Наличие судебных дел по ответчикам ООО «42-Й МИКРОРАЙОН» и ООО «ЗСМ ВЕЛЕС» связано с действиями бывшего генерального директора по платежам в адрес данных контрагентов.

Предоставление или получение обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств не предоставлялись. Полученных обеспечений обязательств в отчетном году не было.

Целевое финансирование или государственная помощь отсутствует.

## События после отчетной даты

Общество заявляет, что наличие судебных дел - это факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98, за 2024 год. Судебные дела имеют небольшую вероятность повлиять на деятельность Общества в ближайшие 12 месяцев.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни отсутствуют

Информация по прекращаемой деятельности

Планы по прекращению деятельности отсутствуют.

Участие в договорах о совместной деятельности отсутствует.

Планы по заключению договоров о совместной деятельности отсутствуют.

Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами Общества в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» являются:

Гаменюк Сергей Викторович (Учредитель, генеральный директор ООО «ПЛАН Б» )

Переверзев Валерий Анатольевич (Учредитель ООО «ПЛАН Б».)

Якимова Светлана Николаевна (Учредитель, директор ООО «Детали Дорожно-строительной техники»)

Пархоменко Сергей Александрович (Генеральный директор АО "ЗТМ", с 16.08.24. по 25.11.24.).

Пуд Светлана Владимировна (Генеральный директор ООО «Бухгалтерская компания», АО "ЗТМ" с 29.11.24. ).

ООО "ТРАК МОТОРС" (Учредитель, генеральный директор Гаменюк Сергей Викторович).

Сделки со связанными сторонами:

АО ЗТМ

#### Анализ субконто Контрагенты, Договоры за 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты в списке "БУХГАЛТЕРСКАЯ КОМПАНИЯ ООО...; Гаменюк Сергей Викторович; ЗТМ ООО; ПЛАН Б ООО"

Контрагенты Счет	Сальдо на начало		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
БУХГАЛТЕРСКАЯ КОМПАНИЯ ООО			157 152,00	157 152,00		
60			157 152,00	157 152,00		
60.01			157 152,00	157 152,00		
Гаменюк Сергей Викторович			200 000,00	500 000,00		300 000,00
60			200 000,00	500 000,00		300 000,00
60.01			200 000,00	500 000,00		300 000,00
ЗТМ ООО	63 249 500,00		295 262 860,18	424 905 553,60		66 393 193,42
60	63 249 500,00		288 836 458,38	423 780 750,00		71 694 791,62
60.01		10 500,00	189 656 458,38	261 340 750,00		71 694 791,62
60.02	63 260 000,00		99 180 000,00	162 440 000,00		
62			6 240 000,00	938 401,80	5 301 598,20	
62.01			6 000 000,00	698 401,80	5 301 598,20	
62.02			240 000,00	240 000,00		
76			186 401,80	186 401,80		
76.09			186 401,80	186 401,80		
Итого	63 249 500,00		295 620 012,18	425 562 705,60		66 693 193,42

Распределение прибыли за отчетный период не производилось. Прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность участникам Общества не представлялась и не утверждалась.

## Вероятные риски деятельности

Среди основных рисков можно обозначить: глобальные риски, макроэкономические риски, внутренние отраслевые риски, законодательные риски, финансовые риски, инновационные риски, коммерческие, а также социальные. Отдельным риском для предприятия является риск не получить причитающиеся за поставленную продукцию денежные средства от покупателей в связи с корпоративными спорами. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. В 2024 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с проведением СВО, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов, повышению ключевой ставки Банка России, росту цен на нефть и газ. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие.

Финансовые риски в основном обусловлены такими факторами, как:

- 1) неудовлетворительное текущее финансовое положение компаний российской автомобильной отрасли (низкая прибыльность / убыточность текущего производства);
- 2) отсутствие у компаний активов, свободных от залога (невозможность предоставить банкам обеспечение из активов «вне проекта»);
- 3) высокая финансовая нагрузка на компании (практически все компании на данный момент «закредитованы»);
- 4) источник возврата новых кредитов (преимущественно / исключительно доходы, генерируемые за счет новых инвестиций в отрасль (компанию));
- 5) сроки окупаемости инвестиций составляют от 5 до 10 лет.

Коммерческие риски. К этому виду рисков относятся риски, связанные с цикличностью спроса на автомобильную продукцию, которые усиливаются из-за наличия большого количества конкурирующих отечественных и зарубежных автопроизводителей и недооценки возможных конкурентов. Сюда же следует отнести риски невыполнения обязательств при осуществлении коммерческих сделок, риски выбора стратегических партнеров и поставщиков комплектующих изделий и материалов, риски маркетинговых ошибок по оценке внутренней рыночной перспективы, а также риски «позднего вывода» нового продукта на рынок.

Руководство АО «ЗТМ» продолжает следить за развитием событий и соответствующим образом корректировать свои планы. В целом на операционную среду Общества оказывают влияние следующие факторы: недоступность финансирования, резкий рост валютных курсов, увеличение процентных ставок по заемным средствам, сложности приобретения импортных комплектующих.

Информация об энергетической эффективности отсутствует.

АО «ЗТМ» не является потребителем энергоресурсов, так как использует арендованное помещение в своей деятельности.

## Применение принципа непрерывности деятельности

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2024 год Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. В ближайшие несколько лет Общество не собирается закрываться инициативно или вынуждено из-за внешних факторов. Предполагается, что все обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Наличие значительной величины дебиторской задолженности. Поток денежных средств Общества ограничен.

По состоянию на конец 2024 г. Общество имеет хорошие показатели финансового состояния:

### Финансовый анализ АО ЗТМ за 2024 год

#### Анализ показателей

Коэффициент текущей ликвидности	1,203
Коэффициент быстрой ликвидности	1,203
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,065
Коэффициент наличия собственных средств	0,170
Рентабельность продукции	9,31 %
Рентабельность компании	7,94 %
Рентабельность активов	16,48 %
Рентабельность продаж	10,27 %

Оценка риска банкротства Устойчивое финансовое состояние

Оценка кредитоспособности Кредитование требует взвешенного подхода

Все эти факторы указывают на отсутствие существенной неопределенности в применении принципа непрерывности деятельности Общества.

Генеральный директор АО "ЗТМ"



Пуд С.В.

27.03.2025

