

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
общества с ограниченной ответственностью
«ЛАДА ИНСТРУМЕНТ»
за 2024 год**

ООО «ЛИН»
Бухгалтерская отчетность за 2024 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	13
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	14
2.1.	Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	14
2.2.	Допущение непрерывности деятельности	14
2.3.	Оценка активов и обязательств	15
2.4.	Нематериальные активы	15
2.5.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	16
2.6.	Основные средства	16
2.7.	Прочие внеоборотные активы	18
2.8.	Запасы	18
2.9.	Дебиторская задолженность	19
2.10.	Денежные средства	19
2.11.	Уставный капитал	20
2.12.	Добавочный капитал	20
2.13.	Резервный капитал	20
2.14.	Выручка и себестоимость продаж	20
2.15.	Коммерческие расходы	20
2.16.	Управленческие расходы	21
2.17.	Прочие доходы и расходы	21
2.18.	Отражение денежных потоков в отчете о движении денежных средств	21
2.19.	Изменения в учетной политике	21
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	21
4.	ИНФОРМАЦИЯ О ПОКАЗАТЕЛЯХ ОТЧЕТНОСТИ	21
4.1.	Основные средства	21
4.2.	Запасы	24
4.3.	Дебиторская задолженность	25
4.4.	Денежные средства и денежные эквиваленты	25
4.5.	Уставный капитал, добавочный капитал и резервный капитал	26
4.6.	Кредиторская задолженность	26
4.7.	Налог на прибыль	27
4.8.	Оценочные обязательства	28
4.9.	Выручка и себестоимость продаж	29
4.10.	Коммерческие расходы	29
4.11.	Управленческие расходы	30
4.12.	Прочие доходы и расходы	30
4.13.	Изменение оценочных значений	30
5.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	31
6.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	35
7.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	37
8.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	41

ООО «ЛИН»

Бухгалтерская отчетность за 2024 год

(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «ЛАДА ИНСТРУМЕНТ» далее «Общество» за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Общество с ограниченной ответственностью «ЛАДА ИНСТРУМЕНТ» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по Самарской области. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 63 № 005473229 от 29 декабря 2010 г.

Полное фирменное наименование:

на русском языке - общество с ограниченной ответственностью «ЛАДА ИНСТРУМЕНТ»,

на английском языке – Limited Liability Company «LADA TOOLS».

Сокращенное фирменное наименование:

на русском языке – ООО «ЛИН»,

на английском языке – LLC «LADA TOOLS».

Общество зарегистрировано по адресу: 445024, Самарская область, г. Тольятти, Южное шоссе, влд. 36, стр. 65.

Общество с ограниченной ответственностью «ЛАДА ИНСТРУМЕНТ» создано на базе активов инструментального производства АО «АВТОВАЗ». Операционная деятельность началась с 1 апреля 2011 г. Основными видами деятельности являются обработка металлов с использованием основных технологических процессов машиностроения, производство металлорежущего инструмента и оснастки, оказание услуг термической и термохимической обработки, гальванического покрытия, ремонт оснастки и инструмента, ремонт механизированного инструмента, продажа материалов и отходов производства, предоставление за плату во временное пользование или владение активов.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. численность работников Общества составила 443 человека (на 31 декабря 2023 г. – 397 человек, на 31 декабря 2022 г. – 403 человека).

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Сведения об учредителях:

Наименование	Место нахождения юридического лица	Размер доли в УК (%)	Номинальная стоимость доли (руб.)	Состояние расчетов по оплате доли в уставном капитале Общества (%)
Акционерное общество «АВТОВАЗ»	445024, Российская Федерация, Самарская область, город Тольятти, Южное шоссе, 36	100,00%	443 254 999	100,00%

Более 85% реализации Общества за 2024 год (за 2023 год – более 72%) приходится на АО «АВТОВАЗ». Руководство Общества считает, что взаимоотношения с АО «АВТОВАЗ» в настоящее время являются основополагающими для результатов деятельности Общества.

Филиалы и представительства у Общества отсутствуют.

Органы управления Общества:

- общее собрание участников Общества;
- единоличный исполнительный орган Общества.

ООО «ЛИН»

Бухгалтерская отчетность за 2024 год

(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

Единоличный исполнительный орган на 31 декабря 2024 и 2023 гг.:

Китев Олег Викторович – генеральный директор ООО «ЛИН».

Бухгалтерский и налоговый учет Общества осуществляет АО «АВТОВАЗ» на основании заключенного договора на оказание услуг по ведению бухгалтерского, налогового учета и составлению статистической отчетности.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была составлена и подписана генеральным директором ООО «ЛИН» 31 марта 2025 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора.

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- оценка обесценения основных средств;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, не использованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- другие аналогичные виды резервов.

2.2. Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Стоимость чистых активов Общества, приведенная в разделе 3 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала, по состоянию на 31 декабря 2024 выше уставного капитала. В 2023 и 2022 гг. сумма имела величину ниже размера уставного капитала.

ООО «ЛИН»
Бухгалтерская отчетность за 2024 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

2.3. Оценка активов и обязательств

Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам на приобретение, за исключением активов, по которым создан резерв под снижение их стоимости.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс валюты, действовавший в день совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на финансовые результаты ежемесячно как прочие доходы и расходы Общества.

Курс ЦБ РФ составил на 31 декабря:

Курс ЦБ РФ	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
1 евро	106,1028	99,1919	75,6553
1 юань	13,4272	12,5762	9,8949

2.4. Нематериальные активы

Нематериальными активами (далее НМА) признаются активы, характеризующиеся признаками, перечисленными в п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и имеющие стоимость более 100 тыс. рублей.

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Затраты на приобретение и создание активов, характеризующихся признаками, перечисленными в п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», но имеющих стоимость менее 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с их приобретением и созданием. Такие объекты учитываются на забалансовом учете.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – «элементы амортизации») объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Переоценка нематериальных активов не проводится.

Элементы амортизации объектов нематериальных активов ежегодно проверяются Обществом на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО стандартом (IAS) 36 «Обесценение активов».

ООО «ЛИН»

Бухгалтерская отчетность за 2024 год

(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

Капитальные вложения в нематериальные активы. НИОКР

Общество подразделяет затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ на затраты, относящиеся:

- а) к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений;
- б) к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных требованиями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Если условия не выполняются, понесенные расходы на НИОКР признают расходами периода, в котором понесены.

Фактические затраты, относящиеся к стадии исследований, не признаются Обществом капитальными вложениями в объект нематериальных активов и включаются в расходы периода. В случае, если Общество не может однозначно классифицировать фактические затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок, указанные затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены. В последующие отчетные периоды такие затраты не могут быть восстановлены в качестве капитальных вложений в объекты нематериальных активов.

2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) относятся к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.6. Основные средства

В составе показателя бухгалтерского баланса «Основные средства» отражены объекты основных средств, незавершенных капитальных вложений и права пользования арендованными объектами.

Учет основных средств

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020.

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020.

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Изменение стоимости объектов основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации отражается по фактическим затратам.

Переоценка основных средств не проводится.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается комиссиями структурных подразделений, организованными внутренними распорядительными документами Общества, на дату ввода в эксплуатацию объекта.

ООО «ЛИН»
Бухгалтерская отчетность за 2024 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении (в т.ч. при переходе к Обществу права собственности по условиям договоров лизинга; получения в качестве вноса в уставный капитал), срок полезного использования определяется с учетом срока эксплуатации данного объекта предыдущим собственником. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, ожидаемого физического износа, нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Принятые Обществом сроки полезного использования по объектам основных средств по основным группам:

Группа основных средств	Сроки полезного использования, лет
Машины и оборудование	от 1 до 20
Транспортные средства	от 5 до 7
Офисное оборудование	от 1 до 7
Прочие ОС	от 1 до 13

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Учет аренды

Учет права пользования по арендованным объектам ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Общество определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на модификации или пересмотр обязательства по аренде, если они имели место в течение отчетного периода. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, неотделимых улучшений.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения согласно МСФО (IAS) 36.

Общество представляет активы в форме права пользования в составе строки бухгалтерского баланса «Основные средства».

ООО «ЛИН»
Бухгалтерская отчетность за 2024 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

Срок полезного использования права пользования активом по объектам, срок пользования которыми не установлен договором аренды (договоры с неопределенным сроком), Общество определяет самостоятельно исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определен.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей. Кроме того, Общество производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Общество представляет обязательства по аренде в составе строк бухгалтерского баланса «Прочие долгосрочные обязательства», «Прочие краткосрочные обязательства».

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов.

Общество в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Общества остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера.

2.7. Прочие внеоборотные активы

В составе показателя бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» отражено право на использование программными продуктами. Право на использование программных продуктов списывается линейным способом, срок списания до 5 лет.

2.8. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. №180н.

В составе показателя бухгалтерского баланса «Запасы» отражены сырье и материалы, затраты в незавершенном производстве, готовая продукция и прочее.

ООО «ЛИН»

Бухгалтерская отчетность за 2024 год

(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

2.8.1. Сырье и материалы

В составе сырья и материалов учитываются товарно-материальные ценности, характеризующиеся признаками, установленными абзацами а-б пункта 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы сырья и материалов, приобретенных за плату, учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение (создание) запасов, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (метод ФИФО).

В бухгалтерском балансе «Сырье и материалы» отражены за вычетом созданного резерва под снижение их стоимости.

2.8.2. Готовая продукция

В составе готовой продукции отражены завершенные в процессе производства и принятые на склад готовой продукции инструмент, оснастка и пр.

Готовая продукция оценена по фактической себестоимости. В бухгалтерском балансе готовая продукция отражена за вычетом созданного резерва под снижение ее стоимости.

2.8.3. Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости. Управленческие и коммерческие расходы отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде их возникновения. В бухгалтерском балансе незавершенное производство показано за вычетом созданного резерва под снижение его стоимости.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

2.9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами.

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резервов сомнительных долгов.

2.10. Денежные средства

Денежные средства состоят из денежных средств, находящихся на счетах в кредитной организации. Пересчет стоимости денежных средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, в рубль производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Денежными эквивалентами являются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения Общества (депозиты), свободно обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости со сроком погашения не более 1-3 месяцев.

ООО «ЛИН»

Бухгалтерская отчетность за 2024 год

(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

2.11. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует сумме, определенной в уставе Общества.

2.12. Добавочный капитал

Добавочный капитал представляет собой:

- суммы предъявленного налога на добавленную стоимость по основным средствам, полученным в качестве взноса в уставный капитал;
- разница между суммой увеличения номинальной стоимости уставного капитала и согласованной стоимостью вносимого имущества;
- вклады в имущество Общества, осуществленные собственником в соответствии со статьей 27 ФЗ № 14 «Об обществах с ограниченной ответственностью».

2.13. Резервный капитал

В соответствии с уставом Общество создает за счет чистой прибыли резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений из чистой прибыли устанавливается решением единственного участника, но не может быть менее 5% от чистой прибыли.

2.14. Выручка и себестоимость продаж

В составе показателей отчета о финансовых результатах «Выручка» и «Себестоимость продаж» отражены выручка и себестоимость продажи готовой продукции по мере отгрузки покупателям, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг по мере их выполнения или оказания и приемки заказчиком, если иное не предусмотрено договором.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка отражена в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Для целей налогообложения выручка признается при отгрузке.

2.15. Коммерческие расходы

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Расходы, связанные с продажей продукции (товаров, работ, услуг), ежемесячно в полном объеме списываются на расходы текущего периода.

ООО «ЛИН»
Бухгалтерская отчетность за 2024 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

2.16. Управленческие расходы

В составе управленческих расходов отражены общехозяйственные расходы. Общехозяйственные расходы включают расходы на оплату труда, услуги сторонних организаций, материальные затраты, транспортные расходы, расходы по повышению квалификации кадров, амортизационные отчисления, аренда и прочие расходы.

Общехозяйственные расходы ежемесячно в полном объеме списываются на расходы текущего периода.

2.17. Прочие доходы и расходы

В составе показателя отчета о прибылях и убытках «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Общество отражает доходы и расходы, которые не относятся к обычным видам деятельности.

2.18. Отражение денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств показаны свернуто:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- размещение и возврат краткосрочных депозитов;
- возврат поставщиками выданного им аванса, возврат покупателям полученного аванса;
- аренда.

В составе платежей в связи с оплатой труда работников отражены: уплата НДФЛ, удержания из заработной платы работников, перечисляемые в пользу других организаций.

2.19. Изменения в учетной политике

Описание изменений учетной политики, а также их влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность представлены в разделе 3 «Изменение сравнительных показателей».

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Вступлением в силу с 1 января 2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», при этом Общество в соответствии с п. 53 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку, а именно Общество отразило:

- а) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, Общество на конец периода, предшествующего отчетному, списало балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки и переклассифицировали в другой вид активов на забалансовый счет (012).

4. ИНФОРМАЦИЯ О ПОКАЗАТЕЛЯХ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Основные средства

По строке «Основные средства» бухгалтерского баланса отражено:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Основные средства	502 832	86 158	81 038
<i>в том числе резерв под снижение стоимости</i>	<i>(3)</i>	<i>(3)</i>	<i>(3)</i>
Незавершенные капитальные вложения	1 772	3 552	4 577
<i>в том числе резерв под снижение стоимости</i>	<i>(3 542)</i>	<i>(3 542)</i>	<i>(3 542)</i>
Право пользования арендованными объектами	40 274	265 149	297 950
Итого	544 878	354 859	383 565

ООО «ЛИН»

Бухгалтерская отчетность за 2024 год

(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

Первоначальная стоимость объектов, учитываемых в составе основных средств Общества, их движение и начисленная амортизация представлены следующим образом:

	Машины и оборудо- вание	Транс- портные средства	Офисное оборудо- вание	Право пользо- вания арен- дованным активом	Прочие	Незавер- шенные капиталь- ные вложения	Итого
<u>Стоимость</u>							
Остаток на 31.12.2022	597 762	533	6 034	328 019	28 589	8 119	969 056
Поступило	30 325	-	987	-	-	30 287	61 599
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-	(31 312)	(31 312)
Выбыло	(106)	-	-	-	-	-	(106)
Остаток на 31.12.2023	627 981	533	7 021	328 019	28 589	7 094	999 237
<u>Накопленная амортизация и резерв</u>							
Остаток на 31.12.2022	(521 291)	(339)	(1 662)	(30 068)	(28 589)	(3 542)	(585 491)
Начислено амортизации	(23 902)	(42)	(2 247)	(32 802)	-	-	(58 993)
Выбыло	106	-	-	-	-	-	106
(Создан)/восстановлен резерв	-	-	-	-	-	-	-
Использован резерв	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31.12.2023	(545 087)	(381)	(3 909)	(62 870)	(28 589)	(3 542)	(644 378)
<u>Балансовая стоимость</u>							
Остаток на 31.12.2022	76 471	194	4 372	297 951	-	4 577	383 565
Остаток на 31.12.2023	82 894	152	3 112	265 149	-	3 552	354 859
<u>Стоимость</u>							
Остаток на 31.12.2023	627 981	533	7 021	328 019	28 589	7 094	999 237
Поступило	440 235	-	190	44 338	238	438 884	927 437
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-	(440 664)	(444 216)
Выбыло	-	-	-	(328 019)	-	-	(328 019)
Остаток на 31.12.2024	1 068 216	533	7 211	44 338	28 827	5 314	1 154 439
<u>Накопленная амортизация и резерв</u>							
Остаток на 31.12.2023	(545 087)	(381)	(3 909)	(62 870)	(28 589)	(3 542)	(644 378)
Начислено амортизации	(21 499)	(40)	(2 440)	(4 064)	(10)	-	(28 053)
Выбыло	-	-	-	62 870	-	-	62 870
(Создан)/восстановлен резерв	-	-	-	-	-	-	-
Использован резерв	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31.12.2024	(566 586)	(421)	(6 349)	(4 064)	(28 599)	(3 542)	(609 561)
<u>Балансовая стоимость</u>							
Остаток на 31.12.2023	82 894	152	3 112	265 149	-	3 552	354 859
Остаток на 31.12.2024	501 630	112	862	40 274	228	1 772	544 878

По состоянию на 31 декабря 2024 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 498 508 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 327 634 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 324 478 тыс. руб.).

По объектам основных средств, которые планируются к утилизации, резерв под обесценение внеоборотных активов на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. составил 3 545 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. основные средства, не подлежащие амортизации, отсутствуют.

Здания (производственные и административные площади) используются Обществом на правах аренды и учитываются согласно ФСБУ 25/2018.

ООО «ЛИН»
 Бухгалтерская отчетность за 2024 год
 (все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

Иное использование основных средств представлено следующим образом (данные в таблице представлены исходя из остаточной стоимости объектов основных средств, если не указано иное):

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	624	624	624
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	4 502	4 188	2 744
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Изменения стоимости основных средств (достройка, дооборудование и т.д.)	91 940	13 047	-

В 2024 и 2023 гг. отсутствовали изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование и т.д.).

Стоимость обязательств по аренде (включенных в состав прочих обязательств) и ее изменения в течение периода:

Остаток на 31.12.2022 г., в том числе:	324 992
Долгосрочная часть	281 716
Краткосрочная часть	43 276
Признание обязательства по новым договорам аренды	-
Пересмотр обязательства по существующим договорам аренды	-
Начисление процентов	23 893
Выбытие	-
Платежи начисленные	(62 371)
Остаток на 31.12.2023 г., в том числе:	286 514
Долгосрочная часть	255 671
Краткосрочная часть	30 843
Признание обязательства по новым договорам аренды	44 338
Пересмотр обязательства по существующим договорам аренды	-
Начисление процентов	6 502
Выбытие	286 514
Платежи начисленные	(7 710)
Остаток на 31.12.2024 г., в том числе:	43 130
Долгосрочная часть	39 858
Краткосрочная часть	3 272

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в пункте 7 Пояснений (риск ликвидности).

Ниже представлены суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

	2024 г.	2023 г.
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	4 064	32 802
Процентный расход по обязательствам по аренде	6 502	23 893
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде	1 318	1 308
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью	-	-
Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включены в оценку обязательства по аренде	-	-
Итого суммы, признанные в составе отчета о финансовых результатах	11 884	58 003

Общая сумма денежных оттоков по аренде составила:

	2024 г.	2023 г.
Общая сумма денежных оттоков по аренде	11 851	59 973

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в пункте 7 Пояснений (риск ликвидности).

ООО «ЛИН»
 Бухгалтерская отчетность за 2024 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

4.2. Запасы

Информация о движении и наличии запасов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				Оборот запасов между их группами (видами)		На конец периода	
		Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости			Себестоимость	Резерв под снижение стоимости
Запасы - всего	2024 г.	175 904	(38 268)	1 119 798	(1 056 598)	2 763	589	-		239 104	(34 916)
	2023 г.	129 303	(30 054)	681 968	(635 367)	3 907	(12 121)	-		175 904	(38 268)
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2024 г.	58 071	(20 171)	262 535	(2 878)	1 064	140	(224 748)		92 980	(18 967)
	2023 г.	55 697	(22 025)	154 850	(3 293)	556	1 298	(149 183)		58 071	(20 171)
Готовая продукция	2024 г.	69 248	(15 430)	232	(683 674)	648	1 425	690 231		76 037	(13 357)
	2023 г.	28 243	(4 414)	9	(423 021)	211	(11 227)	464 017		69 248	(15 430)
Затраты в незавершенном производстве	2024 г.	48 585	(2 667)	857 031	(370 046)	1 051	(976)	(465 483)		70 087	(2 592)
	2023 г.	45 363	(3 615)	527 109	(209 053)	3 140	(2 192)	(314 834)		48 585	(2 667)

В составе строки «Дебиторская задолженность», в том числе, отражен аванс, уплаченный Обществом в связи с приобретением запасов в размере 3 304 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 3 731 тыс. руб., 31 декабря 2022 г. – 18 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. запасы, заложенные по кредитным договорам, отсутствуют.

ООО «ЛИН»
Бухгалтерская отчетность за 2024 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

4.3. Дебиторская задолженность

Информация о составе дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Задолженность покупателей и заказчиков	141 828	280 794	291 670
Авансы выданные	5 310	38 609	2 434
Прочие	13 246	5 454	1 413
Резерв по сомнительным долгам	(135)	(879)	(2 215)
Итого	160 249	323 978	293 302

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 г. в размере 160 249 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2023 г. в размере 323 978 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2022 г. в размере 293 302 тыс. руб. выражена преимущественно в рублях.

Просроченная дебиторская задолженность представлена по каждому виду задолженности:

	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость (нетто-оценка)	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость (нетто-оценка)	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость (нетто-оценка)
Всего	135	-	885	6	12 619	10 404
в том числе:						
покупатели и заказчики	23	-	862	6	12 490	10 381
авансы	112	-	23	-	129	23

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

Период	Сумма резерва на начало периода	(Создано)/ восстановлено	Использовано	Сумма резерва на конец периода
2024 г.	(879)	739	5	(135)
2023 г.	(2 215)	1 271	65	(879)

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Движение денежных средств и денежных эквивалентов отражено в отчете о движении денежных средств.

Денежные средства и эквиваленты включают:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства на счетах в банках, в рублях	12 421	8 030	3 563
Краткосрочные банковские депозиты		5 000	-
Итого	12 421	13 030	3 563

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. отсутствовали денежные средства и их эквиваленты, недоступные для использования.

ООО «ЛИН»
Бухгалтерская отчетность за 2024 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не имеет открытых кредитных линий, а также дополнительных денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

4.5. Уставный капитал, добавочный капитал и резервный капитал

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2024 г. составил 100% (на 31 декабря 2023 г. – 100%, на 31 декабря 2022 г. – 100%).

В 2024 году был получен вклад в имущество Общества от единственного собственника в сумме 313 600 тыс. руб.

В 2024, 2023 гг. прибыль не распределялась.

4.6. Кредиторская задолженность

Информация о составе кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	79 544	56 519	31 572
Задолженность по налогам, сборам, взносам во внебюджетные фонды	21 465	46 877	56 727
Авансы полученные	13 067	16 407	16 987
Задолженность перед персоналом	31 984	21 529	-
Прочая задолженность	1 694	1 559	1 384
Итого	147 754	142 891	106 670

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 г. в размере 147 754 тыс. руб. выражена преимущественно в рублях, за исключением:

- кредиторской задолженности перед поставщиками на 31 декабря 2023 г. в размере 10 тыс. руб., выраженной в евро.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г. в размере 142 891 тыс. руб. выражена преимущественно в рублях.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 г. в размере 106 670 тыс. руб. выражена преимущественно в рублях, за исключением:

- кредиторской задолженности перед поставщиками на 31 декабря 2021 г. в размере 2 241 тыс. руб., выраженной в евро.

Задолженность по налогам, сборам, взносам во внебюджетные фонды включает:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Взносы во внебюджетные фонды	16 186	22 926	34 117
Налог на добавленную стоимость	75	20 540	22 608
Прочие	5 204	3 411	2
Итого	21 465	46 877	56 727

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

ООО «ЛИН»
 Бухгалтерская отчетность за 2024 год
 (все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

4.7. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль состоят из:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Текущий налог на прибыль	-	4 751
Отложенный налог на прибыль	-	-
Итого сумма налога на прибыль	-	4 751

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2024 и 2023 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

	2024 г.	2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету	42 709	53 236
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	8 542	10 647

	За 2024 г.		За 2023 г.	
	Разница	Отложенные налоги	Разница	Отложенные налоги
Временные разницы отчетного периода, в том числе:	(14 856)	(2 971)	(35 354)	(7 071)
Получения/ (использования полученного ранее) убытка, перенесенного на будущее	61 999	12 400	(23 756)	(4 751)
Создания/восстановление резервов и оценочных обязательств в бухгалтерском учете	(12 629)	(2 526)	9 815	1 963
Прочее	(64 226)	(12 845)	(21 413)	(4 283)
Постоянные разницы отчетного периода	(27 853)	(5 571)	5 874	1 175
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	-	-	23 756	-
Налог на прибыль (20%), по налоговому учету	-	-	-	4 751
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%)	-	11 683	-	-
Непризнание отложенного налогового актива	-	(8 711)	-	(7 071)

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В результате проведенной Обществом в 2024 году оценки возмещаемости отложенного налогового актива, было принято решение о непризнании отложенного налогового актива, так как на 31 декабря 2024 г. отсутствует уверенность в том, что Общество получит достаточную налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, против которой будет возможность зачесть отложенные налоговые активы.

ООО «ЛИН»
 Бухгалтерская отчетность за 2024 год
 (все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

Ниже приведена информация об изменении отложенного налогового актива за 2024 год:

На 31 декабря 2023 г.	Возникновение/ погашение временных разниц за отчетный период	Движение резерва в отношении отложенного налогового актива	На 31 декабря 2024 г.
-	(8 711)	8 711	-

Ниже приведена информация об изменении отложенного налогового актива за 2023 год:

На 31 декабря 2022 г.	Возникновение/ погашение временных разниц за отчетный период	Движение резерва в отношении отложенного налогового актива	На 31 декабря 2023 г.
-	(7 071)	7 071	-

4.8. Оценочные обязательства

Ниже представлено наличие и движение оценочных обязательств:

	Предстоящая оплата отпусков работникам	Выплата премий персоналу по результатам работы	Выплата премий руководителям	Итого
Остаток на 31.12.2022	2 239	3 377	1 746	7 362
Признано в отчетном периоде	9 220	6 511	2 385	18 116
Погашено в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(7 200)	(3 387)	(4 131)	(14 718)
Остаток на 31.12.2023	4 259	6 501	-	10 760
Признано в отчетном периоде	18 846	6 987	4 388	30 221
Погашено в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(17 501)	(6 520)	(4 388)	(28 409)
Остаток на 31.12.2024	5 604	6 968	-	12 572

Оценочные обязательства имели следующую структуру:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочные оценочные обязательства	12 572	10 761	7 362
Итого	12 572	10 761	7 362

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков, неиспользованных работниками по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2024 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Оценочное обязательство под премирование персонала и руководителей

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов на премирование персонала по итогам работы за второе полугодие 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

ООО «ЛИН»

Бухгалтерская отчетность за 2024 год

(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

4.9. Выручка и себестоимость продаж

В составе выручки и себестоимости продаж 2024 года отражены:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Продажа инструмента и оснастки	737 850	(681 538)	56 312
Работы по ремонту инструмента, оснастки и оказанию производственных услуг	405 212	(367 793)	37 419
Выручка от аренды	5 889	(1 176)	4 713
Выручка от реализации отходов	3 159	(2 846)	313
Итого за 2024 год	1 152 110	(1 053 353)	98 757

В составе выручки и себестоимости продаж 2023 года отражены:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Продажа инструмента и оснастки	617 872	(503 671)	114 201
Работы по ремонту инструмента, оснастки и оказанию производственных услуг	147 069	(136 518)	10 551
Выручка от аренды	5 455	(102)	5 353
Выручка от реализации отходов	3 645	(3 293)	352
Итого за 2023 год	774 041	(643 584)	130 457

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Расходы на оплату труда	476 510	303 323
Материальные затраты	222 320	157 210
Отчисления на социальные нужды	152 181	97 696
Арендные платежи	103 675	103
Амортизация	27 797	58 744
Прочие затраты	99 161	70 783
Итого по элементам	1 081 644	687 859
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.	(28 291)	(44 275)
Итого	1 053 353	643 584

4.10. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Расходы на оплату труда	4 190	3 302
Отчисления на социальные нужды	1 358	1 086
Материальные затраты	25	25
Прочие затраты	1 181	1 284
Итого	6 754	5 697

ООО «ЛИН»
 Бухгалтерская отчетность за 2024 год
 (все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

4.11. Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Статьи расходов	2024 г.	2023 г.
Расходы на оплату труда	22 740	14 215
Расходы на услуги по управлению персоналом	8 653	8 653
Расходы на услуги по контроллингу и анализу	5 456	5 456
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	3 687	3 687
Отчисления на социальные нужды	5 680	3 702
Расходы на ИТ-услуги	2 704	2 688
Расходы на аренду	1 318	1 308
Расходы на аудиторские услуги	1 100	1 063
Прочие затраты	5 254	4 423
Итого	56 592	45 195

4.12. Прочие доходы и расходы

В течение 2024 и 2023 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Статьи доходов	2024 г.	2023 г.
Доход от курсовой разницы	1 385	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	7 39	1 271
Доходы, связанные с ликвидацией прочего имущества	171	496
Доходы, связанные с изменением договоров аренды	16 568	-
Прочие доходы	878	317
Итого	19 741	2 084

Статьи расходов	2024 г.	2023 г.
Расходы, связанные со списанием прочего имущества	2 209	3 275
Расходы на создание резерва по сомнительным долгам	-	-
Расходы от курсовой разницы	3 976	928
Прочие расходы	1 209	923
Итого	7 394	5 126

4.13. Изменение оценочных значений

В 2024 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/ (расходы) текущего периода
Резерв под обесценение запасов	Создание резерва по медленно оборачиваемым запасам и резерва по чистой стоимости реализации	589
Резерв по сомнительным долгам	Восстановление резерва по просроченной дебиторской задолженности	744
Оценочное обязательство на выплаты премий сотрудникам	Начисление оценочного обязательства по вознаграждению сотрудников по итогам работы за второе полугодие 2023 года	(6 987)
Оценочное обязательство на выплаты вознаграждений руководителям	Начисление оценочного обязательства по вознаграждению руководства за выполнение КПЭ	(4 388)
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	Начисление оценочного обязательства обусловлено законодательными актами	(18 846)

Изменения оценочных значений существенно не повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

ООО «ЛИН»

Бухгалтерская отчетность за 2024 год

(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами. К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции по приобретению и продаже товаров, работ, услуг.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. единственным акционером Общества является АО «АВТОВАЗ» с долей участия в уставном капитале Общества – 100%. У Общества нет бенефициарного владельца.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. 100% всего уставного капитала АО «АВТОВАЗ» принадлежало компании ООО «Авто Холдинг».

В 2024 году состоялась передача части доли участия в ООО «Авто Холдинг» (является единственным акционером АО «АВТОВАЗ») в размере 32,31%, ранее принадлежавшей ФГУП «НАМИ», Государственной корпорации «Ростех». В результате, доли участия в уставном капитале ООО «Авто Холдинг» распределились следующим образом: 67,69% принадлежит ФГУП «НАМИ», 32,31% - Государственной корпорации «Ростех». Конечной контролирующей стороной Общества является Российская Федерация, представленная Правительством Российской Федерации (в лице Федерального Агентства по Промышленности).

У Общества нет бенефициарного владельца.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены связанные стороны, в том числе следующие основные связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	АО «АВТОВАЗ»	г. Тольятти, Южное шоссе, 36	Лицу принадлежит 100% доля в уставном капитале Общества	100%	—
Юридические лица, косвенно контролирующие общество					
2.	ООО «Авто Холдинг»	105064, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, пер. Гороховский, д. 3, стр. 3, помещ. 9	Лицо контролирует Общество	—	—
3.	ФГУП «НАМИ»	125438, г. Москва, ул. Автомоторная, д. 2	Лицо контролирует Общество с 23.05.2022	—	—
Преобладающее хозяйственное общество					
4.	Государственная корпорация «Ростех»	119991, РФ г. Москва, бульвар Гоголевский, д. 21 стр. 1	Лицо оказывает значительное влияние на Общество	—	—
Основной управленческий персонал					
5.	Китев О. В.	г. Тольятти	Генеральный директор Общества	—	—
Другие связанные стороны					
6.	АО «АВТОВАЗтех-бытсервис»	445043, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Транспортная, д. 19	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—

ООО «ЛИН»

Бухгалтерская отчетность за 2024 год

(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
7.	ООО «АВТОВАЗ ПРОО»	445024, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, Южное шоссе, 36, стр. 73	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
8.	Акционерное общество «Автоцентр-Тольятти-ВАЗ»	445043, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, Южное ш., д. 113	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
9.	АО «ВАЗСИСТЕМ»	445051, РФ, Самарская область, г. Тольятти, ул. Маршала Жукова, д. 27, оф. 226	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
10.	ООО «Двор печатный АВТОВАЗ»	445024, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, Южное шоссе, д. 36	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
11.	ООО «ЛАДА Ижевск»	426068, РФ, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Автозаводская, 5	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
12.	ООО «ЛАДА Спорт»	445043, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Борковская, 80	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
13.	Акционерное общество «Лада-Сервис»	445043, РФ, Самарская обл., Тольятти г, Южное ш, дом 113Б	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
14.	ООО «ПППО»	445043, РФ, Самарская область, г. Тольятти, Южное ш., влд. 36, строение 110	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
15.	ООО «ПС ОАО «АВ»	445024, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Заставная, 16	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
16.	ООО «Соцкультбыт-АВТОВАЗ»	445024, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, Приморский б-р, д. 8	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
17.	Университет Группы АВТОВАЗ	445024, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, Южное шоссе, 121	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	—
18.	Акционерное общество «АВТОВАЗТРАНС»	445043, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, Южное ш., 24	Значительное влияние через акционера основного хозяйственного общества	—	—
19.	АО «ВИС»	445015, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Макарова, д. 23	Значительное влияние через акционера основного хозяйственного общества	—	—
20.	ООО «ДААЗ»	433513, РФ, Ульяновская обл., г. Димитровград, пр. Автостроителей, 78	Значительное влияние через акционера основного хозяйственного общества	—	—

ООО «ЛИН»

Бухгалтерская отчетность за 2024 год

(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
21.	АО «Ижевский Механический Завод»	426063, РФ, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Промышленная, 8	Значительное влияние через акционера основного хозяйственного общества	—	—
22.	ПАО «КАМАЗ»	423827, РФ, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, пр-т Автозаводский, 2	Значительное влияние через акционера основного хозяйственного общества	—	—
23.	Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Ростех»	445028, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Фрунзе, д. 24	Значительное влияние через акционера основного хозяйственного общества	—	—
24.	ООО «РусАвтоПласт»	445005, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Базовая, 40	Значительное влияние через акционера основного хозяйственного общества	—	—
25.	ООО «СААЗ Комплект»	391843, РФ, Рязанская обл., р-н Скопинский, с. Чулково, ул. Лихарево, д. 97	Значительное влияние через акционера основного хозяйственного общества	—	—
26.	ЗАО «ТЗА»	445003, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, Комсомольское ш., 39	Значительное влияние через акционера основного хозяйственного общества	—	—
27.	ООО «АТТ»	45043, РФ, Самарская область, город Тольятти, магистраль 3-я (ОЭЗ ППТ тер.) здание 7, строение 1	Значительное влияние через акционера основного хозяйственного общества	—	—
28.	АО «Тюмень-АВТОВАЗ»	625014, РФ, Тюменская обл., г. Тюмень, ул. Чекистов, д. 31	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	—	—
29.	АО «МЗСС»	117246, РФ, г. Москва, ул. Обручева, д. 31., стр. 6, помещ. 209	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	—	—

ООО «ЛИН»
 Бухгалтерская отчетность за 2024 год
 (все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

Операции со связанными сторонами

Виды и объем операций между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2024 г.	2023 г.
Приобретение товаров, работ, услуг (с НДС):		
- основное хозяйственное общество	234 630	76 314
- другие связанные стороны	7 094	4 986
Реализация товаров, работ, услуг (с НДС):		
- основное хозяйственное общество	1 175 794	737 795
- другие связанные стороны	20 173	15 390
Реализация прочих активов (с НДС):		
- другие связанные стороны	3 348	5 016
Расходы в виде процентов по договорам аренды, признанным в соответствии с ФСБУ 25/2018:		
- основное хозяйственное общество	6 502	23 893
Прочие операции		
- другие связанные стороны	790	860

Получение и выдача займов, предоставление и получение обеспечения обязательств связанными сторонами в 2024, 2023 и 2022 годах не осуществлялись.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Стоимостные показатели по незавершенным на конец периода операциям со связанными сторонами:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность:					
- основного хозяйственного общества	118 954	269 280	271 889	Договорные	Безналичная
- других связанных сторон	2 835	1 537	3 407	Договорные	Безналичная
Кредиторская задолженность:					
- основному хозяйственному обществу	57 294	36 197	25 403	Договорные	Безналичная
- другим связанным сторонам	750	359	217	Договорные	Безналичная
Прочие обязательства (обязательства по договорам аренды):					
Долгосрочная задолженность:					
- основному хозяйственному обществу	39 858	255 671	281 716	Договорные	Безналичная
Краткосрочная задолженность:					
- основному хозяйственному обществу	3 272	30 843	43 276	Договорные	Безналичная

Расчеты по незавершенным на конец периода операциям со связанными сторонами осуществлялись в безналичной форме согласно условиям и срокам, указанным в договорах.

ООО «ЛИН»
 Бухгалтерская отчетность за 2024 год
 (все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

Денежные потоки со связанными сторонами

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2024 г.	2023 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции):		
- основное хозяйственное общество	1 326 120	739 378
- другие связанные стороны	22 223	22 206
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции):		
- основное хозяйственное общество	213 533	65 520
- другие связанные стороны	6 702	4 796
Направление денежных средств по договорам аренды, признанным в соответствии с ФСБУ 25/2018:		
- основное хозяйственное общество	9 424	71 968

Вознаграждения и компенсации органам управления

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (генеральному директору Общества) в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда)	10 657	5 262

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество:

- не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества;
- не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон;
- не выдавало обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом;
- не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

ООО «ЛИН»

Бухгалтерская отчетность за 2024 год

(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. По оценке руководства Общества данные изменения не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

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

Условные обязательства, которые были определены Обществом на отчетную дату как те, которые могут быть предметом различных толкований законодательства и нормативных актов, и не начисляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют.

Сумма прочих условных обязательств Общества не превышает 2% от активов Общества по состоянию на 31.12.2024. В отношении данных условных обязательств существует неопределенность, касающаяся сроков исполнения, в связи с тем, что есть вероятность наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Трансфертное ценообразование

Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня.

Во внутригрупповых сделках Обществом применяются специальные правила трансфертного ценообразования. В 2024 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный осуществлять контроль и надзор в области налогов и сборов, может выполнять проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, вводить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

Юридические иски и условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Руководство считает, что в отношении Общества не выдвинуты какие-либо существенные обвинения или предъявлены прочие неотраженные иски, которые могут в значительной мере повлиять на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

Сумма прочих условных обязательств Общества не превышает двух процентов от активов Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. В отношении данных условных обязательств существует неопределенность, касающаяся сроков исполнения, в связи с тем, что есть вероятность наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

ООО «ЛИН»
Бухгалтерская отчетность за 2024 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества, а также по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом, а также в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым, региональным, репутационным и другим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя, кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска. Резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

ООО «ЛИН»

Бухгалтерская отчетность за 2024 год

(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты проданных товаров, выполненных работ или оказанных услуг). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность* (пункт 4.3 Пояснений)	141 693	279 939	289 561
Денежные средства и денежные эквиваленты (пункт 4.4 Пояснений)	12 421	13 030	3 563
Итого	154 114	292 969	293 124

*Дебиторская задолженность представлена как задолженность покупателей за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными маркетинговой службой АО «АВТОВАЗ» в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
АО «АВТОВАЗ»	118 955	269 280	271 889
Прочие контрагенты	22 850	10 659	17 672
Итого	141 805	279 939	289 561

По состоянию на 31 декабря 2024 г. дебиторская задолженность АО «АВТОВАЗ» составляет 84% от общей суммы торговой дебиторской задолженности (31 декабря 2023 г. — 94%, 31 декабря 2022 г. — 95%), что свидетельствует о повышенной концентрации кредитного риска.

Необходимость обесценения дебиторской задолженности определяется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе. Информация о просроченной дебиторской задолженности и о движении резерва по сомнительным долгам приведена в пункте 4.3 «Дебиторская задолженность» Пояснений.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. денежные средства и денежные эквиваленты состоят из остатков денежных средств на расчетных счетах в банке, а также краткосрочных депозитов. Денежные средства и денежные эквиваленты размещены Обществом в Филиале Банка ВТБ (ПАО) в г. Нижний Новгород.

ООО «ЛИН»

Бухгалтерская отчетность за 2024 год

(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

Риск ликвидности

В целях управления риском ликвидности Общество проводит оптимизацию платежного процесса, сокращает затраты на закупку вспомогательных материалов, работ и услуг, сокращает запасы товарно-материальных ценностей. Обязательства перед поставщиками и подрядчиками погашаются регулярно в течение трех месяцев согласно условиям оплаты договоров.

	По требо- ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность на 31.12.2024* (пункт 4.6 Пояснений)	-	-	81 238	-	-	81 238
Прочие обязательства (обязательства по аренде)	-	2 568	7 704	20 544	71 961	102 777
Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	-	2 568	88 942	20 544	71 961	184 015
Кредиторская задолженность на 31.12.2023* (пункт 4.6 Пояснений)	-	-	58 078	-	-	58 078
Прочие обязательства (обязательства по аренде)	-	14 394	43 181	115 149	287 871	460 595
Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	-	14 394	101 259	115 149	287 871	518 673
Кредиторская задолженность на 31.12.2022* (пункт 4.6 Пояснений)	-	-	32 956	-	-	32 956
Прочие обязательства (обязательства по аренде)	-	31 186	35 984	143 936	113 886	324 992
Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	-	31 186	68 940	143 936	113 886	357 948

*Кредиторская задолженность раскрыта за вычетом авансов полученных, задолженности перед персоналом по оплате труда, задолженности по налогам и сборам, а также задолженности перед внебюджетными фондами.

Другие виды рисков

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Общество не осуществляет операции на внешнем рынке, а также не ведет операции с иностранными контрагентами на внутреннем рынке. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено рискам, связанным с изменением валютного регулирования.

Риски, связанные с изменением налогового и таможенного законодательства

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. По оценке руководства Общества данные изменения не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

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

ООО «ЛИН»

Бухгалтерская отчетность за 2024 год

(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня.

Во внутригрупповых сделках Обществом применяются специальные правила трансфертного ценообразования. В 2024 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный осуществлять контроль и надзор в области налогов и сборов, может выполнять проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, вводить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Приволжском федеральном округе России (Самарская область), для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

В 2022 году Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом в связи с событиями на Украине были введены санкции в отношении России и ряда российских компаний. Данные санкции направлены на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам, ограничение возможности развития в различных важных для России отраслях экономики, ограничение возможностей по привлечению финансирования. В связи с ростом геополитической напряженности также наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительная волатильность курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

ООО «ЛИН»

Бухгалтерская отчетность за 2024 год

(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2025 года было принято решение расторгнуть договор аренды здания, что привело к существенному снижению сумм активов и обязательств по аренде. Кроме этого после отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор

(подпись)

Китев Олег Викторович

(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.



ООО «ЦАТР-аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 41 листа(ов)