

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 24 г. ⁴	20 23 г. ²	20 22 г. ⁵	20 21 г. ⁵
Всего	5130	176	176	176	176
в том числе:					
Программный продукт	5131	160	160	160	160
Товарный знак и т.д.	5132	16	16	16	16

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 20 24 г. ¹	-	(-)		(-)	(-)	-	(-)
	5150	за 20 23 г. ²	-	(-)		(-)	(-)	-	(-)
в том числе:		за 20 24 г. ¹		(-)		(-)	(-)		(-)
		за 20 23 г. ²		(-)		(-)	(-)		(-)
(объект, группа объектов)		за 20 24 г. ¹		(-)		(-)	(-)		(-)
		за 20 23 г. ²		(-)		(-)	(-)		(-)
(объект, группа объектов) и т.д.		за 20 24 г. ¹		(-)		(-)	(-)		(-)
		за 20 23 г. ²		(-)		(-)	(-)		(-)

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20__ г. 1	-	()	()	()	-
	5170	за 20__ г. 2	-	()	()	()	-
в том числе:		за 20__ г. 1		()	()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. 2		()	()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. 1		()	()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. 2		()	()	()	
и т.д.				()	()	()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20__ г. 1		()	()	()	
	5190	за 20__ г. 2		()	()	()	
в том числе:		за 20__ г. 1		()	()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. 2		()	()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. 1		()	()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. 2		()	()	()	
и т.д.				()	()	()	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода	
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 24 г. ¹	-	93860	(93860)	-
	5250	за 20 23 г. ²	-	22493	(22493)	-
В том числе: Машины и оборудование	5241	за 20 24 г. ¹	-	91343	(91343)	-
	5251	за 20 23 г. ²	-	22493	(22493)	-
(группа объектов) и т.д.		за 20 г. ¹			()	
		за 20 г. ²			()	

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов доведенное первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 24 г. ¹	15567	-	1380	(240)			16707	-	
	5311	за 20 23 г. ²	15678	-	0	(111)			15567	-	
в том числе: (группа, вид)		за 20 24 г. ¹				()					
		за 20 23 г. ²				()					
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 24 г. ¹	0	-	0	(0)			0	-	
	5315	за 20 23 г. ²	113	-	152	(265)			0	-	
в том числе: (группа, вид)		за 20 24 г. ¹				()					
		за 20 23 г. ²				()					
и т.д.											
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 20 24 г. ¹	15567	-	1380	()			16707	-	
	5310	за 20 23 г. ²	15567	-	152	(376)			15567	-	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе: (группа, вид)				
И т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе: (группа, вид)				
И т.д.				

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			учтенная по условиям	величина резерва	поступление в результате	причитающиеся	погашение	выбыло списание	перевод из долго-	учтенная по условиям договора	величина резерва	
												восста-
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 24 г. ¹	()	()			()	()			()	()
	5521	за 20 23 г. ²	()	()			()	()			()	()
в том числе: (вид)		за 20 24 г. ¹	()	()			()	()			()	()
		за 20 23 г. ²	()	()			()	()			()	()
(вид)		за 20 24 г. ¹	()	()			()	()			()	()
		за 20 23 г. ²	()	()			()	()			()	()
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 24 г. ¹	84835	()	2924959		(2852884)	()			156910	(-)
	5530	за 20 23 г. ²	61989	()	2304595		(2281749)	()			84835	(-)
в том числе: покупателей и заказчиков	5511	за 20 24 г. ¹	59443	()	1657242		(1589364)	()			127321	(-)
	5531	за 20 23 г. ²	43422	()	1498876		(1483855)	()			59443	(-)
и т.д.	5512	за 20 24 г. ¹										(-)
	5532	за 20 23 г. ²										(-)
Итого	5500	за 20 24 г. ¹	84835	()	2924959		(2852884)	(0)			156910	()
	5520	за 20 23 г. ²	61989	()	2304595		(2281749)	(0)			84835	()

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ⁴		На 31 декабря 20 23 г. ²		На 31 декабря 20 22 г. ⁵	
		учтенная	балансовая	учтенная	балансовая	учтенная	балансовая
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
(вид)							
И т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				в результате поступления в результате	причитающиеся	погашение	выбыло списание	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 24 г. ¹				()	()	
	5571	за 20 23 г. ²				()	()	
в том числе:		за 20 г. ¹				()	()	
(вид)		за 20 г. ²				()	()	
И т.д.								
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 24 г. ¹	240258	3211523	(1725069)	()	()	1726712
	5580	за 20 23 г. ²	261486	2301088	(2322316)	()	()	240258
в том числе:	5561	за 20 24 г. ¹	9664	435012	(429262)	()	()	15414
поставщикам и подрядчикам	5581	за 20 23 г. ²	6262	307358	(303956)	()	()	9664
авансы полученные	5602	за 20 24 г. ⁵	166026	2077100	(794682)	()	()	1448444
	5622	за 20 23 г. ⁶	188031	1495696	(1517701)	()	()	166026
И т.д.								
Итого	5550	за 20 24 г. ¹	240258	3211523	(1725069)	()	()	1726712
	5570	за 20 23 г. ²	261486	2301088	(2322316)	()	()	240258

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
Всего	5590			
В том числе:				
(вид)				
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 24 г. ¹	За 20 23 г. ²
Материальные затраты	5610	158097	183613
Расходы на оплату труда	5620	170270	132553
Отчисления на социальные нужды	5630	33712	25447
Амортизация	5640	19878	26222
Прочие затраты	5650	66173	49483
Итого по элементам	5660	448130	417318
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	5670	84514	62876
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5680	(13471)	62876
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5600	97985	480194
Итого расходы по обычным видам деятельности		532644	

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	8485		(4620)	()	3865
в том числе: (вид оценочного обязательства)				()	()	
(вид оценочного обязательства)				()	()	
и т.д.						

8. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 24 г. ¹		За 20 23 г. ²	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
Бюджетные кредиты - всего	5910	20 г. ¹	()	()	()
	5920	20 г. ²	()	()	()
в том числе:					
(наименование цели)		20 г. ¹	()	()	()
		20 г. ²	()	()	()
и т.д.					

Президент ЗАО «ФОРШ» А.Н. Баданов

"28" марта 2025г.



Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
текущая рыночная стоимость, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках
ЗАО «ФОРШ» за 2024 год.

Основные сведения об организации

Полное наименование Общества:

- на русском языке – Закрытое Акционерное Общество «ФОРШ»;
- сокращенное наименование на русском языке – ЗАО «ФОРШ»;
- юридический и фактический (почтовый) адрес Общества: Россия, 432072, г.Ульяновск, 30-й Проезд Инженерный, д.7.
- ИНН 7328015755, КПП 732801001, ОГРН 1027301574288.

Дата государственной регистрации: 12 июля 1994 года в Администрации Заволжского района г.Ульяновска. Основной государственный регистрационный №1027301574288.

Уставный капитал Общества составляет 500 000 руб.

Акционерами ЗАО «ФОРШ» являются:

- Баданов Алексей Николаевич (2450 акций);
- Осьмаков Михаил Иванович (2450 акций);
- Баданова Мария Алексеевна (50 акций);
- Ермакова Анна Михайловна (50 акций).

Итого: 5000 акций.

Обществу принадлежит доля в уставном капитале ООО «Шток-Авто» в размере 15 300 тыс.руб.

Основным видом деятельности Общества является производство инструмента (25.73).

Среднесписочная численность работников за отчетный период 146 чел.

Президент: Баданов Алексей Николаевич.

Главный бухгалтер: Ульянова Наталья Михайловна.

Обществом в отчетном году не осуществлялись новые виды деятельности, не было прекращения осуществления видов деятельности.

Организация не является участником договора о совместной деятельности.

Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской отчетности: ООО «Аудиторская фирма «Диалог», ИНН 7328042614 ОГРН 1027301580790 является членом саморегулируемого объединения аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) 11606059732.

Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и требованиями Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66Н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред.

Приказа Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2019 № 41н, от 19.04.2019 № 61н).

При ведении бухгалтерского учёта, в том числе при составлении бухгалтерской отчётности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённым Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (с учетом Информации Минфина ПЗ-10/2012), действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учёту и учетной политикой Общества.

Существенные отступления от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 году отсутствуют

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества и пояснения к годовой бухгалтерской отчетности подготовлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2024 по 31.12.2024.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика ЗАО «ФОРШ» на 2024 год утверждена приказом Президента Баданова А.Н. от 28.12.2023 №10/091.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №106н:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения;

- прочие активы, признаваемые в составе основных средств;

В составе основных средств учитываются активы, одновременно удовлетворяющие следующим критериям:

- имеет материально-вещественную форму;

- предназначены для использования при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, для охраны окружающей среды в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; или для получения дохода от прироста стоимости в долгосрочной (более 12 месяцев) перспективе.

- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена (надежно измерена).

Общество признает активы в качестве объектов основных средств актив, стоимостью свыше 100000 руб. Если его стоимость менее установленного лимита, то такой актив учитывается в составе запасов.

Объекты основных средств отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, накопленной за период их использования. Основные средства, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме расходов на их приобретение и создание, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Срок полезного использования определяется при принятии объектов к учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством РФ. Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.

В финансовой отчетности раскрывается следующая информация об основных средствах:

- первоначальная стоимость основных средств, за вычетом накопленной амортизации;
- фактические затраты капитальных вложений в основные средства;
- незаконченные операции по приобретению основных средств.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- объект предназначен исключительно для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование);
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Проверка на обесценение не выявила признаков обесценения основных средств и капитальных вложений.

Внутренние и внешние признаки обесценения активов отсутствуют.

Отраженная в бухгалтерском учете по состоянию на текущую дату балансовая стоимость основных средств в целом во всех существенных аспектах реальна, соответствует возмещаемой сумме актива (справедливой стоимости активов за вычетом затрат на выбытие).

Оснований для отражения в учете убытка от обесценения прав пользования активами нет. В связи с чем убыток от обесценения прав пользования активами равен 0 рублей, оценивается предприятием как обстоятельство, не препятствующее подготовке достоверной бухгалтерской отчетности.

Информация о наличии и движении основных средств подробно представлена в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений в табличной форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2024 год.

Общество на основании ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» формирует в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информацию об оценочных значениях путем создания резервов.

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство по сомнительным долгам. Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом расчета резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам отражается в бухгалтерском балансе в совокупности суммы дебиторской задолженности.
- Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и

коллективному договору по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются:

- на доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Аналитический учет выручки по обычным видам деятельности формируется по каждому виду реализованных товаров, продукции, оказываемых услуг на счете 90 «Выручка».

Аналитический учет прочих доходов ведется аналогично учету доходов по обычным видам деятельности на счете 91 «Прочие доходы».

Общество учитывает МПЗ на счете 10 «Материалы» по фактическим затратам на их приобретение. Оценка МПЗ, отпускаемых в производство, осуществляется по себестоимости каждой единицы.

Товары учитываются по покупным ценам на счете 41 «Товары».

Для целей бухгалтерского учета амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Накопление соответствующих сумм амортизации отражается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Учет затрат основного производства осуществляется на балансовом счете 20 «Основное производство».

Учет общепроизводственных расходов ведется на одноименном счете 25. В конце месяца учтенные на нем затраты распределяются на счет 20.

Учет общехозяйственных расходов ведется на одноименном счете 26. В конце месяца учтенные на нем затраты распределяются на счет 90.

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 и равномерно списываются в течение периода, к которому они относятся.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Учет и списание финансовых вложений в бухгалтерском учете производятся по стоимости каждой единицы.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Общество осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам на конец каждого отчетного периода (п.п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99). Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом (матрицей) расчета резерва по сомнительным долгам. Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва. Безнадежная задолженность в сумме, превышающей созданный по ней резерв, списывается на прочие расходы.

По состоянию на 31.12.2024 г. остаток резерва по сомнительным долгам отсутствует.

Информация о уровне существенности

Порядок расчета уровня существенности определен в учетной политике Общества.

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 организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Уровень существенности балансового показателя используется для принятия решения о представлении сгруппированных данных непосредственно в формах финансовой отчетности либо для отдельного раскрытия в примечаниях. Индивидуальный уровень существенности используется для оценки и определения порядка отражения в учете отдельной операции (в том числе по оценочным обязательствам, начислениям и т.п.).

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Активы, обязательства и операции в иностранной валюте.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет стоимости средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в

иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Расшифровка существенных агрегированных показателей

В течение отчетного года основным видом деятельности Общества являлось производство технологической оснастки: штампов и пресс-форм.

За отчетный период реализовано продукции, товаров, работ и услуг на 711991 тыс. руб. (суммы указаны без учета НДС).

Основные покупатели: АО «МЕТАЛЛИСТ-САМАРА» (г.Самара), АО «АВТОВАЗ» (г.Тольятти), ПАО "ИЛ" (г.Москва), ПАО «КАМАЗ» (г.Набережные Челны), ООО «ЗЕБРА ТОЙЗ» (г.Химки, Московская обл.), ООО «РУСАЛ ИТЦ» (г.Красноярск), ООО «ДААЗ» (г.Димитровград, Ульяновская обл.), ОАО «Тольяттинский завод технологического оснащения» (г.Тольятти), ООО «УЛМЗ» (г.Ульяновск), АО «БАЗ» (г.Брянск), ПАО «АВАР» (г.Псков), ООО «КЕРАЛИТ» (г.Наро-Фоминск, Московская обл.) и др.

Формирование значений показателей, отражаемых в формах Отчетности

Первоначальная стоимость на конец 2024 года:

- нематериальных активов - 176 тыс.руб.,
- основных средств - 532 669 тыс.руб.

В составе основных средств наибольшую величину составляют машины и оборудование.

Начисленная амортизация на конец 2023г. составила:

- по нематериальным активам - 176 тыс. руб.,
- по основным средствам - 385 985 тыс. руб.

Сумма начисленного налога на прибыль 42 219 тыс. руб.

Ниже в таблице приведены основные показатели баланса за 2023 и 2024гг. на основе данных бухгалтерской отчетности организации

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
I. Внеоборотные активы	156 080	216 003	23	10,1	+59 923	+38,4
в том числе: основные средства	73 846	145 684	10,9	6,8	+71 838	+97,3
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-

2. Оборотные активы, всего	522 547	1 933 019	77	89,9	+1 410 472	+3,7 раза
в том числе:						
запасы	256 038	211 102	37,7	9,8	-44 936	-17,6
дебиторская задолженность	84 835	156 910	12,5	7,3	+72 075	+85
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	148 476	1 323 570	21,9	61,6	+1 175 094	+8,9 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	306 976	314 866	45,2	14,7	+7 890	+2,6
2. Долгосрочные обязательства, всего	97 075	101 306	14,3	4,7	+4 231	+4,4
в том числе:						
заемные средства	80 000	80 000	11,8	3,7	-	-
3. Краткосрочные обязательства*, всего	274 576	1 732 850	40,5	80,6	+1 458 274	+6,3 раза
в том числе:						
заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	678 627	2 149 022	100	100	+1 470 395	+3,2 раза

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются таким соотношением: 10% внеоборотных активов и 89% текущих. Активы организации за последний год значительно увеличились (в 3,2 раза). Отмечая значительное увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 2,6%.

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

- денежные средства и денежные эквиваленты – 1 175 094 тыс. руб. (76,9%)
- дебиторская задолженность – 208 239 тыс. руб. (13,6%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+1486454 тыс. руб., или 99,2% вклада в прирост пассивов организации за последний год).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "прочие краткосрочные обязательства" в пассиве (-44 936 тыс. руб. и - 25 833 тыс. руб. соответственно).

Собственный капитал организации на 31 декабря 2024 г. составил 314 866,0 тыс. руб. Собственный капитал организации за весь анализируемый период несильно вырос (на 7 890,0 тыс. руб., или на 2,6%).

Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	306 976	314 866	45,2	14,7	+7 890	+2,6
2. Уставный капитал	500	500	0,1	<0,1	-	-

3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	306 476	314 366	45,2	14,6	+7 890	+2,6
-------------------------------------------------------------------	---------	---------	------	------	--------	------

Чистые активы организации на 31 декабря 2024г. намного (в 629,7 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 2,6% за весь рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	24,3	25,2	+0,9	+3,7
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	27,5	29,7	+2,2	+8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	21,9	23,1	+1,2	+5,4

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за рассматриваемый период (31.12.23–31.12.24) организация получила прибыль от продаж в размере 179 347 тыс. руб., что равняется 25,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 25 239 тыс. руб., или на 16,4%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 77 689 и 52 450 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+12,2%) опережает изменение расходов (+10,9%)

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

Прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 31 418 тыс. руб., что на 11 851 тыс. руб. (60,6%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих

операций составляет 17,5% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

В отчетном периоде существенные ошибки, относящиеся к предшествующим периодам, не были выявлены.

Раскрытие информации по операциям со связанными сторонами

ЗАО «ФОРШ» владеет 34 процентами уставного капитала ООО «Шток-Авто». Также между организациями заключен договор, в соответствии с которым ООО «Шток-Авто» осуществляет услуги по хромированию деталей.

ООО «УЛМЗ» (ИНН 7328088785), АО «АлМет» (ИНН 7328012634), ООО «ТрансАвтоСвет» (ИНН 7328075313) являются заказчиками продукции ЗАО «ФОРШ». АО «АлМет» (ИНН 7328012634) также оказывает услуги по испытаниям продукции, произведенной ЗАО «ФОРШ».

С ООО «ТрансАвтоСвет» (ИНН 7328075313) заключен договор аренды производственных площадей, в соответствии с которыми указанное предприятие выступает в качестве арендатора.

По указанным выше организациям на конец отчетного периода дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует, резервов по сомнительным долгам не образовано. Расчеты со связанными сторонами осуществляются в соответствии со сложившимся рыночным уровнем цен.

Непрерывность деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество осуществляло свою деятельность в 2024 году под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера: геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Общество постоянно следит за развитием ситуации в стране и в мире, прикладывает максимум усилий для минимизации последствий влияния вышеуказанных факторов.

Общество отмечает, что влияние вышеуказанных факторов экономического и иного характера и связанные с этим экономические последствия не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность.

Общество подтверждает, что последствия воздействия вышеуказанных факторов не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год.

Общество в 2025 году продолжает свою деятельность и принимает все необходимые меры по минимизации воздействия вышеуказанных факторов на деятельность Общества.

События и условия, в отношении которых имеется существенная неопределённость, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

Информация об участии в совместной деятельности.

Общество не осуществляло деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

События после отчетной даты

Существенные события после отчётной даты, требующие отражения в бухгалтерской отчётности или раскрытия информации о них, отсутствуют.

Президент ЗАО «ФОРШ»



А.Н. Баданов