

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
ООО «ИжТехМаш» за 2022 год**

**1. Сведения об организации**

Реквизиты юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ИжТехМаш»

Дата регистрации 27.10.2010 г.

ИНН 1832085833, КПП 183201001, ОГРН 1101832004823

ОКФС/ОКОПФ 16/12300

ОКТМО 94701000

Адрес в Российской Федерации:

426000, Удмуртская Республика, г. Ижевск, проезд им. Дерябина, д. 33.

ФИО, должность руководителя:

Кокорин Константин Федорович, директор.

Среднесписочная численность работающих на 31 декабря 2022 года – 90 человек.

Размер уставного капитала организации 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Сведения об учредителях: Количество участников - 1.

Физическое лицо: Шилов Александр Сергеевич (ИНН 183500027105) - 100%

Основным видом деятельности организации является: код ОКВЭД 25.61 «Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации.

ООО «ИжТехМаш» является субъектом малого предпринимательства.

Аудит за 2022год не проводился.

**2. Основные элементы учетной политики организации для целей  
бухгалтерского и налогового учета.**

Бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме счетоводства с соблюдением основных методических принципов ведения бухгалтерского учета по применению счетного плана и Указаний Минфина РФ с использованием персональных компьютеров.

Бухгалтерский учет Основных средств (ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ) 6/2020 «Основные средства». Способ перехода на ФСБУ 6/2020 – альтернативный (п. 49 ФСБУ 6/2020) Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, списаны в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1. К

бухгалтерскому учету принимаются основные средства по первоначальной стоимости, изменение которой допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов. Первоначальная стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Начисление амортизации по основным средствам в бухгалтерском и налоговом учете производится линейным способом.

Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Основные производственные запасы и другие материальные ресурсы отражаются отдельно на счетах 10 с применением субсчетов исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение (согласно п.10 ФСБУ 5/2019 «Запасы»);

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". Учет материалов ведется по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты (в том числе ТЗР, таможенные платежи, потери МПЗ при их заготовлении в пределах норм естественной убыли, информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением конкретных материальных ценностей и тому подобное).

На основании п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» отпуск МПЗ в производство осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Учет наличия и движения товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для перепродажи, ведется с использованием счета 41. Товары оцениваются по покупным ценам (по фактической себестоимости). Способ списания товаров, приобретенных для перепродажи на основании п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» установлен по стоимости первых по времени поступления материально-производственных запасов (способ ФИФО). Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость (п. 11 СБУ 5/2019 «Запасы»).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Коммерческие расходы списываются в дебет счета 90/7.

Управленческие расходы списываются в дебет счета 90/8.

Организация определяет налоговую базу по НДС «по отгрузке».

Налоговый и отчетный периоды по налогу на добавленную стоимость – квартал.

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



Для целей налогообложения прибыли установлено, что доходы и расходы распределяются ежемесячно и налог на прибыль начисляется на фактическую прибыль.

Полученные кредитные и заемные средства, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, учитываются на счете 66.

Полученные кредитные и заемные средства, срок погашения которых превышает 12 месяцев, учитываются на счете 67.

Организация формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной программы 1С.

### **3. Приводим информацию по текущей деятельности предприятия**

#### **3.1. Информация по основным средствам и незавершенному строительству.**

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев и стоимостью от 100 тыс. руб.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов после передачи их в эксплуатацию организован контроль за их движением.

Активы, не требующие монтажа, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств в месяце их поступления. Объекты основных средств, требующие монтаж, принимаются к учету в качестве основных средств на дату подписания акта принятия их из монтажа. Недвижимое имущество включается в состав основных средств на дату подачи документов для регистрации, либо на дату начала фактической эксплуатации.

При определении состава и группировки основных средств, применяется общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1.

По основным группам основных средств сроки амортизации составляют:

- Здания – от 30 до 100 лет;
- Сооружения – от 10 до 15 лет;
- Машины и оборудование – от 3 до 10 лет;
- Транспортные средства – от 3 до 10 лет;
- По земельным участкам амортизация не начисляется.

Зданий, сооружений, транспортных средств и земельных участков на предприятии нет.

### **3.2. Информация по событиям после отчетной даты**

События после отчетной даты отражаются в отчетности исходя из принципа существенности. Существенными признаются суммы, отношение которых к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

### **3.3. Информация об изменении оценочных значений.**

Резерв на оплату отпусков относится к оценочным обязательствам. Предприятие формирует резерв по оплате предстоящих отпусков согласно ПБУ 8/2010.

Начисление резерва предстоящих отпусков отражается на том же счете учета затрат, что и начисление зарплаты.

Резерв на оплату отпусков создается по результатам инвентаризации на конец отчетного года. По результату инвентаризации выявляется количество дней отпусков работников, неиспользованных на конец отчетного года, отдельно по группам работников, относящихся к АУП и рабочим. Сумма резерва определяется путем умножения количества неиспользованных дней отпуска на среднедневную заработную плату данных групп работников. Сумма резерва определяется с учетом страховых взносов. Если суммы резерва оказалось недостаточно для оплаты отпускных, то начисление отпускных производим на том же счете учета затрат, что и начисление зарплаты.

Неизрасходованную сумму резерва на оплату отпусков в конце года учитываем в составе прочих доходов.

В отчетном периоде произведены следующие изменения оценочных значений за 2022 год:

- создан резерв предстоящих отпусков на 2022 год в сумме **1 462 190,31 руб.**

Изменения оценочных значений, которые могут повлиять на отчетность за будущие периоды, в 2022 г. не производились.

### **3.4. Долгосрочные займы и кредиты.**

В отчетном году предприятием кредитные средства не привлекались.

Задолженность по займам и кредитам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенного договора.

Займ в размере 57 350 000 был погашен 05.12.2022 г.

### **3.5. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства, расчеты по налогу на прибыль.**



Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

Текущий расход по налогу на прибыль за отчетный год составил **4 746 тыс. руб.**

Информация об отложенных налоговых обязательствах и отложенных налоговых активах и приведена в таблице

в тыс. руб.

	<b>Остаток на начало года</b>	<b>Начислено за отчетный год</b>	<b>Погашено за отчетный год</b>	<b>Остаток на конец года</b>
Отложенный налоговый актив	<b>188</b>	<b>303</b>	<b>167</b>	<b>324</b>
Отложенное налоговое обязательство	<b>50</b>	<b>54</b>	<b>20</b>	<b>84</b>

#### **4. Информация о связанных сторонах**

##### **4.1.Список связанных сторон**

<b>Наименование</b>	<b>Основание, в силу которого стороны являются связанными</b>
Шилов Александр Сергеевич (ИНН183500027105)	Шилов Александр Сергеевич (ИНН 183500027105) является единственным участником и имеет 100 % доли в уставном капитале
ООО «Мотомир» ИНН 1841038036	Учредитель - одно и тоже лицо, 100% доли в уставном капитале
ООО «Мотоллидер» ИНН 1832141647	Учредитель - одно и тоже лицо, 100% доли в уставном капитале
Кокорин Константин Федорович ИНН 182702105530	Директор ООО «ИжТехМаш»

#### 4.2.Операции со связанными сторонами

Вид операции	Связанная сторона	Оборот за период и остаток на конец отчетного периода (руб.)	Примечание
Приобретение услуг (аренда помещений и аренда производственного оборудования)	ИП Шилов Александр Сергеевич (ИНН 183500027105)	На 01.01.2022г. сальдо по счету К60 = 0,00 руб. Оборот за 2022 год: по Д60 = 10 108 540,0 руб.руб., по К60 =10 546 310,00 руб. На 31.12.2022 г. сальдо по К60 составляет 437 770,00 руб.	Арендатор ООО «ИжТехМаш» По условиям договоров оплата осуществляется денежными средствами, перечисляемыми на расчетный счет
Погашение полученных займов	Шилов Александр Сергеевич (ИНН 183500027105)	На 01.01.2022г. сальдо по К67.03=57 350 000,00 руб. Оборот за 2022 год : по Д67.03 =57 350 000,00 руб., по К67.03=00,00 руб. На 31.12.2022г. сальдо по К67.03 составляет 00,0 руб.  На 01.01.2023г. сальдо по К66.03=00,00 руб. Оборот за 2022 год: по Д66.03 = 00,00 руб., по К66.03=00,00 руб. На 31.12.2022 г. сальдо по К66.03 составляет 00,00 руб	Заемщик ООО «ИжТехМаш» Договоры займа с пролонгацией, проценты за пользование займом не взимаются. Возврат займов осуществляется перечислением денежных средств на расчетный счет займодавца.

Приобретение товаров	ООО «МОТОЛИДЕР» ИНН 1832141647	На 01.01.2022г. сальдо по счету К60 = 0 руб. Оборот за 2022 год: по Д60 = 69 154 023,16 руб., по К60 = 86 316 158,77 руб. На 31.12.2022г. сальдо по К60 составляет 17 162 135,61 руб.	По условиям договоров оплата осуществляется: 1) денежными средствами, перечисляемыми на расчетный счет. 2) проведением зачета взаимных требований в соответствии со ст. 410 ГК РФ. Взаимозачеты в 2022 г проведены на сумму 69 154 023,16 руб.
Продажа продукции	ООО «МОТОЛИДЕР» ИНН 1832141647	На 01.01.2022г. сальдо по счету Д62 = 13 041 438,37 руб. Оборот за 2022 год: по Д62 = 165 138 985,19 руб., по К62= 178180423,56 руб. На 31.12.2022г. сальдо по Д62 составляет 00,0 руб.	По условиям договоров оплата осуществляется: 1) денежными средствами, перечисляемыми на расчетный счет. За 2022 г оплачено 94 416 450 ,40 руб. 1) проведением зачета взаимных требований в соответствии со ст. 410 ГК РФ. Взаимозачет в 2022 г проведен на сумму 69 154 023,16 руб.
Нет	ООО «Мотомир» ИНН 1841038036	За 2022 год обороты отсутствуют	
Заработная плата	Кокорин Константин Федорович ИНН 182702105530	Начислено за 2022 год 859 612,32 руб.	Начисление заработной платы

**4.3. Информация об основном управленческом персонале Общества и вознаграждениях, выплаченных основному управленческому персоналу Общества в 2022 году.**



Должность	Виды выплат	Сумма выплат, тыс. руб.
1.Директор	-оплата труда по трудовому договору	816,2
	-оплата отпуска, компенсация отпуска	36,2
	-оплата больничных листов	7,2
	-расходы на добровольное медицинское страхование	0
	Сумма исчисленных страховых взносов	163,9
	Сумма удержанного НДФЛ, всего	100,1

### 5. Корректировка данных бухгалтерской финансовой отчетности.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» была списана первоначальная стоимость активов, которая менее установленного лимита (100000 руб) и списана амортизация, начисленная в отношении активов, стоимость которых менее установленного лимита в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль (п.49 ФСБУ 6/2020).

Как следствие данного перехода изменились в бухгалтерском балансе за 2021 г.:

- строка 1150 «Основные средства» – уменьшилась на 120 тыс.руб.
- строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – уменьшилась на 96 тыс. руб.
- строка 1420 «Отложенные налоговые активы» - уменьшилась на 240 тыс.руб.

### 5. Выводы по результатам работы

По результатам оценки работы предприятия делаем вывод, что предприятие ООО "ИжТехМаш" имеет все возможности для продолжения производственной деятельности.

Директор ООО «ИжТехМаш»

21.03.2023 г



Кокорин К.Ф.