Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	188	-	-	-	-	(38)	-	-	-	188	(38)
	5110	за 2023г.	-	-	7	(7)	-	-	-	-	-	188	-
в том числе: Программы ЭВМ	5101	за 2024г.	188	-	-	-	-	(38)	-	-	-	188	(38)
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	7	-	(7)	-
в том числе: Патент на изобретение №2792786 (Мотоцикл внедорожный полноприводный)	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	4	-	(4)	-

Руководитель _____ Кокорин Константин Федорович

(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	31 919	(24 533)	5 417	(271)	271	(1 234)	-	-	-	37 065	(25 496)
	5210	за 2023г.	29 589	(23 540)	2 352	(22)	22	(1 015)	-	-	-	31 919	(24 533)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024г.	20 802	(16 770)	4 795	-	-	(961)	-	-	-	25 597	(17 731)
	5211	за 2023г.	18 472	(16 026)	2 352	(22)	22	(765)	-	-	-	20 802	(16 770)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2024г.	-	5 417	-	(5 417)	-
	5250	за 2023г.	-	2 352	-	(2 352)	-
в том числе: Патрон 3-х кулачковый HS-06 к токарному центру №2	5241	за 2024г.	-	119	-	(119)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	100 178	89 257	61 343
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	72
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Кокорин Константин Федорович**

(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Кокорин Константин Федорович

(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	64 063	-	64 063	996 813	(988 293)	-	-	X	72 583	-	72 583
	5420	за 2023г.	85 925	-	85 925	730 085	(751 946)	-	-	X	64 063	-	64 063
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	63 184	-	63 184	307 714	(298 851)	-	-	19 643	72 047	-	72 047
	5421	за 2023г.	85 628	-	85 628	205 515	(227 959)	-	-	38 162	63 184	-	63 184
Готовая продукция	5402	за 2024г.	493	-	493	314 994	(315 197)	-	-	243	290	-	290
	5422	за 2023г.	84	-	84	242 937	(242 527)	-	-	1 032	493	-	493
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	126	-	126	4 006	(4 077)	-	-	-	55	-	55
	5423	за 2023г.	75	-	75	1 547	(1 496)	-	-	-	126	-	126
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	636	(636)	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	22	-	22	1 066	(1 088)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	260	-	260	368 879	(368 948)	-	-	-	191	-	191
	5425	за 2023г.	116	-	116	278 398	(278 254)	-	-	-	260	-	260
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	584	(584)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	621	(621)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Кокорин Константин Федорович

(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

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	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	32 225	-	19 304	-	(2 909)	-	-	-	-	-	48 620	-
	5530	за 2023г.	1 899	-	30 608	-	(282)	-	-	-	-	-	32 225	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	31 054	-	16 724	-	(2 061)	-	-	-	-	-	45 717	-
	5531	за 2023г.	1 683	-	29 562	-	(191)	-	-	-	-	-	31 054	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	633	-	2 580	-	(347)	-	-	-	-	-	2 866	-
	5532	за 2023г.	215	-	508	-	(90)	-	-	-	-	-	633	-
Прочая	5513	за 2024г.	538	-	-	-	(501)	-	-	-	-	-	37	-
	5533	за 2023г.	-	-	538	-	-	-	-	-	-	-	538	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	32 225	-	19 304	-	(2 909)	-	-	X	-	-	48 620	-
	5520	за 2023г.	1 899	-	30 608	-	(282)	-	-	X	-	-	32 225	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	18 574	7 295	-	(7 588)	-	-	-	-	18 281
	5580	за 2023г.	34 269	9 392	-	(25 087)	-	-	-	-	18 574
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	4 998	369	-	(3 353)	-	-	-	-	2 014
	5581	за 2023г.	21 730	4 160	-	(20 892)	-	-	-	-	4 998
авансы полученные	5562	за 2024г.	5 094	5 481	-	(3 576)	-	-	-	-	6 999
	5582	за 2023г.	4 249	4 156	-	(3 311)	-	-	-	-	5 094
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	7 270	641	-	(609)	-	-	-	-	7 302
	5583	за 2023г.	6 883	1 032	-	(646)	-	-	-	-	7 270
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	1 213	804	-	(51)	-	-	-	-	1 966
	5586	за 2023г.	1 406	44	-	(237)	-	-	-	-	1 213
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	18 574	7 295	-	(7 588)	-	X	-	-	18 281
	5570	за 2023г.	34 269	9 392	-	(25 087)	-	X	-	-	18 574

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Кокорин Константин Федорович
(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	248 786	193 580
Расходы на оплату труда	5620	42 043	32 412
Отчисления на социальные нужды	5630	10 953	8 524
Амортизация	5640	1 272	965
Прочие затраты	5650	39 646	29 144
Итого по элементам	5660	342 700	264 625
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(553)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	272	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	342 972	264 072

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

Руководитель _____ **Кокорин Константин Федорович**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

24 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 550	5 090	(4 649)	-	1 992

Руководитель _____ Кокорин Константин Федорович

(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Кокорин Константин Федорович

(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г.	5910	-	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2024г.	5911	-	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Кокорин Константин Федорович

(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «ИжТехМаш» за 2024 год

1. Сведения об организации

Реквизиты юридического лица:
Общество с ограниченной ответственностью «ИжТехМаш»
Дата регистрации 27.10.2010г.
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 2024 года – 122 человека.
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 2024 год 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 наосновании 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 производиться 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 2024 год:

- создан резерв предстоящих отпусков на 2025 год в сумме **1 991 770,38 руб.**

Изменения оценочных значений, которые могут повлиять на отчетность за будущие периоды, в 2024 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.

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 **7 789 тыс. руб.**

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

в тыс. руб.

	Остаток на начало года	**Начислено за отчетный год**	**Погашено за отчетный год**	**Остаток на конец года**
Отложенный налоговый актив	**378**	**329**	**141**	**566**
Отложенное налоговое обязательство	**174**	**162**	**92**	**244**

4. Информация о связанных сторонах

4.1.Список связанных сторон

Наименование	**Основание, в силу которого стороны являются связанными**
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 «Мотолидер» 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 01.01.2024г. сальдо по счету К60.01 = 692 000,00 руб. Оборот за 2024 год: по Д60.01= 26 561 480,00 руб., по К60.01= 25 869 480,00 руб.. На 31.12.2024г. сальдо по К60.01 составляет 0,00 руб.	Арендатор ООО «ИжТехМаш» По условиям договоров оплата осуществляется денежными средствами, перечисляемыми на расчетный счет
Приобретение товаров	ООО «МОТОЛИДЕР» ИНН 1832141647	На 01.01.2024г. сальдо по счету К60 = 0,00 руб. Оборот за 2024 год: по Д60 = 198 937 614,43 руб., по К60 = 198 937 614,43 руб.. На 31.12.2024г. сальдо по К60 составляет 0,00 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 2024г проведены на сумму 198 937 614,43 руб.
Продажа продукции	ООО «МОТОЛИДЕР» ИНН 1832141647	На 01.01.2024г. сальдо по счету Д62 = 27 852 997,63 руб.. Оборот за 2024 год: по Д62 = 256 722 595,84 руб., по К62 = 240 737 614,43 руб.. На 31.12.2024г. сальдо по Д62 составляет 43 837 979,04 руб..	По условиям договоров оплата осуществляется: 1) денежными средствами, перечисляемыми на расчетный счет. За 2024г. оплачено 41 800 000,00 руб. 1) проведением зачета взаимных требований в соответствии со ст.

			410 ГК РФ. Взаимозачет в 2024 г. проведен на сумму 198 937 614,43 руб.
Нет	ООО «Мотомир» ИНН 1841038036	За 2024 год обороты отсутствуют	
Заработная плата	Кокорин Константин Федорович ИНН 182702105530	Начислено за 2024 год 1 179 695,87 руб.	Начисление заработной платы

4.3. Информация об основном управленческом персонале Общества и вознаграждениях, выплаченных основному управленческому персоналу Общества в 2024 году.

Должность	Виды выплат	Сумма выплат, тыс. руб.
1.Директор	-оплата труда по трудовому договору	904,9
	-оплата отпуска, компенсация отпуска	77,3
	-оплата больничных листов	0
	-расходы на добровольное медицинское страхование	0
	Сумма исчисленных страховых взносов	226,9
	Сумма удержанного НДФЛ, всего	145,1

5. Корректировка данных бухгалтерской финансовой отчетности.

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» была списана первоначальная стоимость активов, которая менее установленного лимита (50000 руб.). А также осуществлен перевод прочих оборотных активов в нематериальные активы (неисключительные права стоимостью выше установленного лимита НМА) и списана амортизация, начисленная в отношении активов, стоимость которых менее установленного лимита в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

Как следствие данного перехода изменились в бухгалтерском балансе за 2023 г.:

-строка 1110 «Нематериальные активы» – увеличилась на 181 тыс.руб.

-строка 1180 «Отложенные налоговые активы» - увеличились на 37 тыс. руб.

-строка 1260 «Прочие оборотные активы» - уменьшилась на 187 тыс.руб

-строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» увеличилась на 5 тыс.руб.

-строка 1420 «Отложенные налоговые активы» - увеличились на 36 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» Кокорин К.Ф.

31.03.2025г.