

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло			Убыток от обесцене- ния	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	начислено амортиза- ции		Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная 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.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Гл. бухгалтер Атанова И.А.
Дов. № 6/н от 30.01.2023 г.

Мирошников Александр
Гаврилович
(расшифровка подписи)

Руководитель
Кузнецов Алексей
Иванович
(подпись)

28 марта 2025 г.

Ростовская область, город Ростов-на-Дону
ИНН 6144021718
«Завод Кузнецов Алексей Иванович»
ООО «Общество с ограниченной ответственностью «Кузнецов Алексей Иванович»

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					Переоценка		На конец периода	
			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.	161 253	-	43 088	-	-	(15 109)	-	114	-	159 413	-
	5210	за 2023г.	142 690	-	38 092	-	-	(14 488)	-	228	-	161 253	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024г.	121 758	-	8 732	-	-	(13 328)	-	114	-	90 810	-
	5211	за 2023г.	105 081	-	33 781	-	-	(13 377)	-	-	-	121 758	-
Сооружения	5202	за 2024г.	24	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-
	5212	за 2023г.	135	-	-	-	-	-	-	-	-	24	-
Здания	5203	за 2024г.	21 872	-	22 690	-	-	(1 130)	-	-	-	40 508	-
	5213	за 2023г.	24 087	-	60	-	-	(794)	-	-	-	21 872	-
Земельные участки	5204	за 2024г.	13 615	-	11 667	-	-	-	-	-	-	25 281	-
	5214	за 2023г.	13 387	-	-	-	-	-	-	228	-	13 615	-
Транспортные средства	5205	за 2024г.	3 764	-	-	-	-	(544)	-	-	-	2 635	-
	5215	за 2023г.	-	-	4 029	-	-	(299)	-	-	-	3 764	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2024г.	221	-	-	-	-	(108)	-	-	-	174	-
	5216	за 2023г.	-	-	223	-	-	(18)	-	-	-	221	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	10 200	-	-	-	-	(356)	-	-	-	3 925	-
	5230	за 2023г.	12 898	-	-	-	-	(948)	-	-	-	10 200	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2024г.	10 200	-	-	-	-	(356)	-	-	-	3 925	-
	5231	за 2023г.	12 898	-	-	-	-	(948)	-	-	-	10 200	-

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.	6 446	60 229	(4 915)	(43 088)	18 672
	5250	за 2023г.	1 579	71 920	(28 960)	(38 092)	6 446
в том числе:							
Промышленные секционные ворота DoorgHap 3600/3500	5241	за 2024г.	-	297	297	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Промышленные секционные ворота DoorgHap 4850/4200	5242	за 2024г.	-	425	425	-	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Котел наружного размещения VS150	5243	за 2024г.	-	1 498	1 498	-	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Станок ударно-точечный для маркировки "MARK-TECH ES 600"	5244	за 2024г.	-	570	268	(302)	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Станок фрезерный 6T13,1 б/у	5245	за 2024г.	-	110	-	-	110
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
Станок токарный с ЧПУ DHK-1000 б/у	5246	за 2024г.	-	1 340	670	(670)	-
	5256	за 2023г.	-	-	-	-	-
фальш-стена	5247	за 2024г.	59	-	-	(59)	-
	5257	за 2023г.	59	-	-	-	59
станок КЖ1843.02	5248	за 2024г.	-	525	-	(525)	-
	5258	за 2023г.	4	-	4	-	-
покрасочная камера	5249	за 2024г.	-	70	-	(70)	-
	5259	за 2023г.	42	-	42	-	-
Станок КЖ1832, б/у		за 2024г.	74	33	-	(97)	10
		за 2023г.	-	74	-	-	74
Поворотное устройство для нарезки осей		за 2024г.	41	-	41	-	-
		за 2023г.	-	41	-	-	41
Подъемное приспособление букс		за 2024г.	112	-	-	-	112
		за 2023г.	-	112	-	-	112
Станок токарно-копировальный КЖ 1832 №2		за 2024г.	4 273	7 691	755	-	11 209
		за 2023г.	-	4 273	-	-	4 273
Кран-балка г/п 3,2тн № 2		за 2024г.	-	65	65	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Секционные ворота		за 2024г.	-	190	-	(190)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Привод блок, БМТ75, радиальный, ER 40, Н70, внутреннее охл. для PUMA 5100 № 2		за 2024г.	343	812	343	(812)	-
		за 2023г.	-	343	-	-	343
Здание цеха № 2		за 2024г.	-	710	78	-	632
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Видеонаблюдение цех № 2		за 2024г.	-	264	-	(264)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Ворота (цех № 2)		за 2024г.	-	823	-	-	823

[illegible]

[illegible]

Станок накатной ЮК1843.02, 2007 г.в., б/у	за 2023г.	-	8	-
	за 2024г.	-	-	-
Горизонтально-фрезерный станок 6Р81Г, б/у	за 2023г.	24	24	-
	за 2024г.	-	-	-
	за 2023г.	-	231	(231)
Станок накатной ЮК1844, б/у	за 2024г.	-	-	-
	за 2023г.	-	1 898	(1 898)
Автопогрузчик CPCD 35 JAC /п 3,5т, H=3м	за 2024г.	-	-	-
	за 2023г.	-	2 329	(2 329)
Ударно-точечный станок для маркировки «MARK-TECH ES 600»	за 2024г.	-	-	-
	за 2023г.	-	263	(263)
Концевые меры длины КМД № 9 кл.1, б/у	за 2024г.	-	-	-
	за 2023г.	-	135	(135)
Манипулятор резьбонарезной с СОЖ и обдувом РИТ-36-1200-Aiш	за 2024г.	-	-	-
	за 2023г.	-	168	(168)
ППА Легковой автомобиль LADA VESTA GFL110	за 2024г.	-	-	-
	за 2023г.	-	1 700	(1 700)
Люнет неподвижный 1М63Б.66.000СБ (Ф140-350)	за 2024г.	-	-	-
	за 2023г.	-	223	(223)

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	1 752	271
в том числе:			
Станок токарно-копировальный специальный ЮК1832 №1	5261	97	-
Станок накатной ЮК1843.02, 2007 г.в., б/у	5262	525	-
Здание 1754 кв.м. кадастр. № 61:55:0000000:3341	5263	190	60
Покрасочная камера	5264	128	46
Обрабатывающий центр с ЧПУ DN Solutions Puma 5100XLYB	5265	812	-
Видеонаблюдение цех №1	5266	-	54
Ударно-точечный станок для маркировки «MARK-TECH ES 600»	5267	-	111
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	199	5 394	5 394
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	-	-	-
	5288	-	-	-



Гл. бухгалтер Атанова И.А.
Дов. № Б/н от 30.01.2023 г.

Мирошников Александр

Гаврилович

(расшифровка подписи)

Руководитель
Мирошников Александр
(подпись)

28 марта 2025 г.

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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Гл. бухгалтер Атанова И.А.
дов. № б/н от 30.01.2023 г.

Руководитель
Мирошников Александр
Гаврилович

(подпись)
(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

4.1. Наличие и движение запасов

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:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Гл. бухгалтер Атанова И.А.
дов. № Б/Н от 30.01.2023 г.

Руководитель
Мирошников Александр
Гаврилович
(расшифровка подписи)

28 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			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление					выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	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 долгосрочную задолженность					
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	111 889	-	122 631	-	(75 825)	-	-	-	X	X	-	158 694	-
	5530	за 2023г.	30 953	-	103 853	-	(22 917)	-	-	-	X	X	-	111 889	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	17 615	-	41 677	-	(5 622)	-	-	-	-	-	-	53 670	-
	5531	за 2023г.	10 696	-	17 496	-	(10 577)	-	-	-	-	-	-	17 615	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	85 407	-	38 334	-	(37 164)	-	-	-	-	-	-	86 577	-
	5532	за 2023г.	5 188	-	81 430	-	(1 211)	-	-	-	-	-	-	85 407	-
Прочая	5513	за 2024г.	8 867	-	42 620	-	(33 039)	-	-	-	-	-	-	18 448	-
	5533	за 2023г.	15 069	-	4 927	-	(11 129)	-	-	-	-	-	-	8 867	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2024г.	111 889	-	122 631	-	(75 825)	-	-	X	-	-	-	158 694	-
	5520	за 2023г.	30 953	-	103 853	-	(22 917)	-	-	X	-	-	-	111 889	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 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					перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	129 561	-	5 976	-	-	-	-	135 537
	5571	за 2023г.	89 317	34 416	5 828	-	-	-	-	129 561
	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2024г.	129 561	-	5 976	-	-	-	-	135 537
	5573	за 2023г.	89 317	34 416	5 828	-	-	-	-	129 561
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	219 654	57 800	-	(113 133)	-	-	-	164 321
	5580	за 2023г.	88 432	148 024	-	(16 802)	-	-	-	219 654
в том числе:										
	5561	за 2024г.	181 084	12 941	-	(82 662)	-	-	-	111 363
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 2023г.	47 703	135 423	-	(2 042)	-	-	-	181 084
	5562	за 2024г.	520	-	-	-	-	-	-	520
авансы полученные	5582	за 2023г.	13 295	(250)	-	(12 525)	-	-	-	520
	5563	за 2024г.	1 682	38 580	-	(7 729)	-	-	-	32 533
расчеты по налогам и взносам	5583	за 2023г.	433	3 479	-	(2 230)	-	-	-	1 682
	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2024г.	1 280	-	-	(1 280)	-	-	-	-
займы	5585	за 2023г.	-	1 280	-	-	-	-	-	1 280
	5566	за 2024г.	35 088	6 279	-	(21 462)	-	-	-	19 905
прочая	5586	за 2023г.	27 001	8 092	-	(5)	-	-	-	35 088
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5550	за 2024г.	349 215	57 800	5 976	(113 133)	-	X	-	299 858
	5570	за 2023г.	177 749	182 440	5 828	(16 802)	-	X	-	349 215

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	-	-	-

Гл. бухгалтер Атанова И.А.
дов. № б/н от 30.01.2023 г.

Мирошников Александр
Гаврилович

(расшифровка подписи)



Руководитель

(подпись)

28 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	1 912 359	949 167
Расходы на оплату труда	5620	106 642	45 496
Отчисления на социальные нужды	5630	32 144	13 870
Амортизация	5640	15 465	15 385
Прочие затраты	5650	46 440	46 431
Итого по элементам	5660	2 113 050	1 070 349
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(8 225)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	12 049
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 104 825	1 082 398

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

Гл. бухгалтер Атанова И.А.
 дов. № 6/н от 30.01.2023 г.
 Миронников Александр
 Гаврилович
 (расшифровка подписи)

Руководитель
 (подпись)

28 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	-	-	-	-	-



Гл. бухгалтер Атанова И.А.
Мирошников Александр

Гаврилович

(расшифровка подписи)

(подпись)

28 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:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Гл. бухгалтер Атанова И.А.
 Мирончиков Александр
 Гаврилович

(расшифровка подписи)

28 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	-	-
Бюджетные кредиты - всего			
за 2024г.	5910	-	-
за 2023г.	5920	-	-
в том числе:			
за 2024г.	5911	-	-
за 2023г.	5921	-	-
На начало года			
Получено за год			
Возвращено за год			
На конец года			



Гл. бухгалтер Атанова И.А.
Мирошников Александр

Гаврилович

(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

28 марта 2025 г.

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о
финансовых результатах (текстовая часть)
ООО «Завод кузнечно-прессовых изделий»
за 2024 год**

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ для реальной оценки финансового положения ООО «Завод КПИ» (далее – Организация), финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2023 год (п. 24 ПБУ 4/99, ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

1. Общие сведения об организации

1.1. Информация об Организации и данные государственной регистрации Организации

Полное наименование Организации	Общество с ограниченной ответственностью «Завод кузнечно-прессовых изделий»
Сокращенное наименование Организации	ООО «Завод КПИ»
Форма собственности	частная
ИНН / КПП	6144021718/615001001
ОГРН	1176196046102
Дата государственной регистрации	28.09.2017
Юридический адрес Организации	346414, РО, г. Новочеркасск, Харьковское шоссе, 10
Фактический адрес Организации	346414, РО, г. Новочеркасск, Харьковское шоссе, 10

1.2 Уставный капитал Организации составляет: 7 000 000 руб.

На момент составления бухгалтерской отчетности участниками Организации являются:

Участник (ЮЛ и ФЛ)	Распределение долей	
	в процентах	в денежном эквиваленте, руб
Сердюкова Мария Валериевна	99,01	6 931 000,00
ООО «Завод КПИ»	0,09	69 000

В 2024г. Увеличен уставной капитал до 7 млн рублей, взносом денежных средств участником Сердюковой М.Е. Участник Ametso Limited с долей 0,09% вышел из Уквнесения (запись о выходе в ЕГРЮЛ от 21.12.24), в размер действительной стоимости участия, разницы между стоимостью чистых активов общества и размером его уставного капитала. (п.8 ст.23 ФЗ об ООО).

1.3. Филиалы и обособленные подразделения

В Организации отсутствуют обособленные подразделения (Филиалы):

1.4. Основные виды деятельности Организации в 2024 году

46.69.2 Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин

Наименование вид дохода	Выручка без НДС, 2024г. Тыс.руб.	Удельный вес, %
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	838	0,04
Сырье и материалы	1 087	0,05
Товары на складах для продажи	2 223 856	99,91
итого	2 225 781	100

1.5. Средняя численность за 2024 год составила 116 человек.

1.6. Дочерние и зависимые Организации

По состоянию на 31.12.2024 г. Организация не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.7. Органы управления

В 2024 г. единоличным исполнительным органом Организации являлся Директор Мирошников А.Г. на основании Протоколов общего собрания №10 от 23.04.2021г., № 19 от 15.09.2023г.

Лица, ответственные за организацию ведения бухгалтерского учета и отчетности и уполномоченные подписывать отчетность в 2023 году: директор и главный бухгалтер (на основании доверенности).

1.8. Бухгалтерский учет в Организации

Бухгалтерский учет в Организации велся под руководством главного бухгалтера с применением программного обеспечения 1С:ERP Управление предприятием 2. 2.5.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления Учетной политики

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике №1 от 10.01.2022г на 2022 год/или без года».

Для ведения бухгалтерского учета Организация сформировало учетную политику, предполагающую имущественную обособленность и непрерывность деятельности организации.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5% от валюты баланса.

2.2 Изменения учетной политики на 2024 год (п. 16 ПБУ 1/2008)

В 2022 г. вступили в силу Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н, ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н, ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». ФСБУ 25/2018 применяется с учетом изменений, внесенных приказом Минфина России от 29 июня 2022 г. N 101н

В связи с этим в учетную политику Организации внесены изменения:

Закреплен перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», уточнен перечень объектов учитываемых в составе основных средств.

Организация будет принимать к учету активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, с учетом его стоимостного критерия, если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Закреплен перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

С 1 января 2022 года Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам, наполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно. Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года. Доходы по операционной аренде организация признает равномерно. Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды — ежемесячно.

С 1 января 2022 года Организация применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат, в отношении которых соблюдаются два названных условия их признания. Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект ОС (п. 7 ФСБУ 26/2020). Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 (п. 25, 26 ФСБУ 26/2020) — перспективно.

С 1 января 2022 года Организация применяет ФСБУ 6/2020 в отношении основных средств. Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 (п. 48, 49 ФСБУ 6/2020) - альтернативный. Организация выделяет следующие группы основных средств:

- не инвестиционная недвижимость;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

2.3 Изменения учетной политики на 2024 год

НЕТ

2.4. Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, подлежащие раскрытию

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Организация учитывает завершённые капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств.

В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете 012 «Малоценные основные средства в эксплуатации» из рабочего плана счетов.

Для квалификации основных средств в качестве малоценных существенной признается информация, которая превышает 5% от показателя соответствующей строки бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному.

Объекты основных средств (далее-ОС) по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Амортизация по объектам ОС начисляется (п. 32 ФСБУ 6/2020) — ежемесячно.

Начисление амортизации по объекту ОС начинается (п. 33 ФСБУ 6/2020) - с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по объекту ОС прекращается (п. 33 ФСБУ 6/2020) - с момента списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

Амортизация по объектам ОС, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется (п. 35 ФСБУ 6/2020) - линейным способом.

Срок полезного использования объекта ОС устанавливается (п. 8 ФСБУ 6/2020) как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации, срок полезного использования определяется в месяцах.

При признании объекта ОС в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020, информационное сообщение Минфина России от 03.11.2(120 N ИС- учет-29): 1. срок полезного использования; 2. ликвидационную стоимость; 3. способ начисления амортизации.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

Нематериальные активы

Нематериальных активов нет.

Поисковые затраты отсутствуют

НИОКР отсутствует.

Финансовые вложения

Для целей бухгалтерского учета к вложениям относятся активы, предусмотренные ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. 126н (с изменениями и дополнениями).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение.

Способы оценки финансовых вложений при выбытии: исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, за исключением финансовых вложений, в отношении которых на отчетную дату существуют условия существенного обесценения. По состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения финансовых проводится проверка на

обесценение и при необходимости формируется резерв под обесценение финансовых вложений, рыночная стоимость которых не определяется.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение, отражаются по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Финансовые вложения для целей бухгалтерского учета классифицируются по видам вложений и их срочности.

По видам финансовые вложения подразделяются на:

- вклады в уставные капиталы других организаций (паи, акции);
- долговые ценные бумаги;
- предоставленные займы (обеспеченные и прочие);
- вклады по договорам простого товарищества;
- другие виды финансовых вложений

Учет долговых ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, ведется по первоначальной стоимости, т.е. их стоимость в течение срока использования не доводится до их номинальной стоимости.

Незавершенное строительство.

Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

• Признание запасов в бухгалтерском учете

Запасы, приобретенные у других лиц, признаются в бухгалтерском учете в момент перехода к Организации экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода.

Переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Организацией права собственности на соответствующее имущество или с фактическим получением этого имущества:

- при приобретении запасов на внутреннем рынке - дата перехода права собственности от продавца к покупателю определяется в соответствии с условиями договора купли-продажи. Если в договоре купли-продажи момент перехода права собственности не определен, то он определяется в соответствии с нормами ГК РФ. В случае если риски и выгоды в соответствии с условием договора переходят раньше, чем право собственности, то запасы признаются в момент перехода рисков и выгод;
- при приобретении импортных запасов - дата перехода основных экономических рисков и выгод с продавца на покупателя в соответствии с условиями контракта (если договором не установлено иное) на условиях поставки ИНКОТЕРМС-2010 (если контрактом не установлено иное).

• Единица учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

• Аналитический учет запасов

Аналитический учет запасов ведется в разрезе:

- номенклатурных номеров (единиц учета запасов);
- мест нахождения;
- материально ответственных лиц;
- иных аналитических группировок.

Запасы, переданные в переработку, на ответственное хранение дополнительно группируются также по контрагентам и договорам.

• Оценка запасов-общий подход

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

- *Отражение поступления запасов на счетах бухгалтерского учета*

Учет заготовления и приобретения материалов ведется на счете 10 «Материалы» возможно использование счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

- *Оценка запасов при приобретении (создании)*

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате Организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) (далее транспортно-заготовительные расходы);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость 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 приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Стоимость запасов, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рублях по курсу Центрального банка РФ, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком Российской Федерации, или иному курсу, установленному соглашением сторон, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

- затраты по хранению и внутреннему перемещению запасов между складами Организации, возникающие после оприходования запасов.

Затраты на перемещение запасов и оборудования со склада на склад внутри Организации включаются в состав текущих расходов.

Для учета ТЗР в Организации используются субсчета к счету 10 «Материалы».

В целях правильного отнесения транспортно-заготовительных расходов на себестоимость отдельных видов продукции они учитываются по соответствующим видам запасов.

Транспортно-заготовительные расходы (отклонения в стоимости запасов), относящиеся к запасам, отпущенным в производство, на нужды управления и на иные цели, подлежат списанию в текущем месяце по проценту транспортно-заготовительных расходов текущего месяца на те же бухгалтерские счета, на которых отражен расход запасов (на счета производства, расходов на обслуживание производства и управление, товаров отгруженных, реализации и др.).

Процент транспортно-заготовительных расходов для текущего месяца по данному виду или группе запасов определяется, исходя из отношения суммы остатков этих расходов на начало текущего месяца и текущих расходов за текущий месяц к сумме остатка запасов на начало текущего месяца и поступивших в текущем месяце запасов, умноженного на сто.

Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к остаткам запасов на складах и в кладовых, в балансе присоединяются к остаткам по аналитическим счетам запасов.

- *Оценка запасов при их выбытии*

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается по средней себестоимости методом средней скользящей оценки - путем определения фактической себестоимости товара в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость сырья и материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Себестоимость запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, а также запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни), рассчитывается в отношении каждой единицы учета запасов.

По каждой группе (виду) запасов в течение отчетного года применяется один способ оценки.

При списании запасов при возникновении обстоятельств, в связи с которыми Организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от продажи или использования запасов балансовая стоимость запасов признается расходом данного конкретного периода.

- *Оценка товаров при их выбытии*

Оценка товаров (за исключением квартир, автомобилей, земельных участков и других товаров, непрофильных для Организации) при реализации и прочем выбытии производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО)

- *Учет спецоснастки (специальной одежды)*

Порядок учета специальной оснастки (специальной одежды) определяется в соответствии с настоящей УП в зависимости от признания данных активов в качестве запасов или в качестве основных средств.

Организация обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения специальной оснастки (специальной одежды) в течение всего срока эксплуатации.

- *Учет аварийного резерва*

Аварийный резерв представляет собой особый запас материальных ценностей, состоящий из оборудования и запасов, предназначенных для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на производственных объектах.

Материальные ценности, входящие в состав аварийного резерва (за исключением объектов, признаваемых основными средствами в соответствии с настоящей УП) подлежат учету Организациям в составе запасов.

- *Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей*

В качестве объектов инвентаря и хозяйственных принадлежностей Организации учитываются: инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности, а также другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте, вне зависимости от стоимости.

В целях обеспечения сохранности активов, учитываемых на счете 10 субсчет "Инвентарь и хозяйственные принадлежности" и списанных в производство организуется забалансовый учет на забалансовом счете "Инвентарь и хозяйственные принадлежности". Списание указанных активов с забалансового учета оформляется Актом на списание инвентаря и хозяйственных принадлежностей.

- *Оценка запасов после признания*

Запасы Организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продаже запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Порядок признания выручки организации

Учет доходов организации осуществляется в соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. №32н (с изменениями и дополнениями). Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности. Выручка от реализации раскрывается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» - на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других условий, установленных Положением по бухгалтерскому учету доходов организации.

Доходы и расходы от аренды имущества так же включаются в доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99). **Коммерческие расходы**, связанные с приобретением и реализацией покупных товаров учитываются на счет 44 «Расходы на продажу».

Управленческие расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца. И те и другие расходы полностью списываются по окончании месяца в дебет счета 90 «Продажи» с распределением по видам деятельности.

Организация применяет следующий метод распределения расходов на продажу (при их частичном списании) (абз. 3 п. 228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов). Так транспортные расходы, относящиеся к прямым, распределяются в конце месяца по среднему проценту на остаток нереализованных товаров.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов единовременно или равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам.

Если период списания актива составляет более одного года, то задолженность по такому активу учитывается в балансе как внеоборотный актив по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

При периоде списания до одного года, задолженность по такому активу отражается как оборотный актив, по строке 1260 «Прочие обязательства».

Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, предусмотренного договором, либо срока, устанавливаемого самостоятельно в специальных расчетах, формируемых в момент возникновения таких расходов.

Дебиторская задолженность

Общество ведет учет расчетов в разрезе оснований возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), включая налог на добавленную стоимость, с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Нереальная для взыскания задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой на основании данных проведенной инвентаризации, в соответствии с регламентом списания задолженности, согласованным и утвержденным управляющей компанией.

Общество по состоянию на последнее число отчетного года создает резерв по сомнительным долгам. Величина резерва сомнительной задолженности определяется комиссией, состав которой утверждается приказом единоличного исполнительного органа, в соответствии с Методикой формирования резерва по сомнительным долгам.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, созданный резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы не присоединяются при составлении бухгалтерской отчетности на конец отчетного года к финансовым результатам.

Восстановление резерва необходимо только в случае, если должник погасил свою задолженность. Общество восстанавливает на дату погашения задолженности ту часть резерва, по которой задолженность ликвидирована.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы дебиторской задолженности отражаются за вычетом начисленной суммы резерва по сомнительным долгам.

Общество отражает в бухгалтерском балансе авансы, выданные с учетом уплаченного поставщикам (подрядчикам) НДС за минусом НДС, предъявленного к вычету при составлении декларации по налогу на добавленную стоимость,

Учет кредитов и займов

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок определен в размере 5%..

Метод исправления ошибок: Красное сторно.

Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %

2.5. Общие и иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Завод кузнечно-прессовых изделий» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (п. 25 ПБУ 4/99, Информация Минфина России N ПЗ-10/2012).

На основании ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. п. 2, 4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», годовая бухгалтерская отчетность ООО «Завод кузнечно-прессовых изделий» включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе: отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств, пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Отражение в бухгалтерском балансе специфических показателей	
авансы, выданные при строительстве объектов основных средств	разд. I "Внеоборотные активы" баланса (Письмо Минфина России от 24 января 2011 г. № 07-02-18/01) по строке 1150 "Основные средства".
сырье, МПЗ и активы, используемые для создания внеоборотных активов	в разд. I "Внеоборотные активы" баланса по строке 1150 "Основные средства".
выданные (полученные) авансы	Отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).
состав денежных средств и денежных эквивалентов	- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах; - денежные переводы в пути на отчетную дату;
Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы)	данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам: - долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев); - краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)
Отражение в Отчете о финансовых результатах специфических показателей	
Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99)	Развернуто
Отражение в Отчете о движении денежных средств специфических показателей	
денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам)	Организация отражает без учета НДС В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС: - полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков); - перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам); - уплаченные в бюджетную систему РФ; - возвращенные из бюджета. Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке: - 4125 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета; - 4114 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от

Заемные средства на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) отсутствуют.

3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. составила 164 321 тыс. руб. и представляет собой:

- задолженность перед поставщиками в сумме 111 363 тыс. руб.
- авансы полученные в сумме 520 руб.
- задолженность перед персоналом 6 594 тыс. руб.
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами 3 154 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам 29 379 тыс. руб.
- прочие кредиторы 13 311 тыс. руб.

К прочим обязательствам относится задолженность по лизинговым договорам и на 31.12.2024 составили 16 068 тыс.руб

Структура и движение кредиторской задолженности представлена в таблицах 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2024 г. доходы будущих периодов отсутствуют.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку за два сопоставимых периода и представлены в таблице ниже:

Наименование вид дохода	Выручка без НДС, 2024г. Тыс.руб.	Удельный вес, %	Выручка без НДС, 2023г	Удельный вес, %
Товары на складах для продажи и готовая продукция	2 223 856	99,91	1 078 618	96,82
Прочие	1 925	0,09	35 380	3,18
итого	2 225 781	100	1 113 998	100

Расшифровка данной статьи представлена в табл. 6. Затраты на производство (расходы на продажу) Пояснений в сумме, относящейся к расходам основного производства в части оказанных услуг Прибыль от осуществления обычных видов деятельности составила 367 599 тыс. руб., за аналогичный период прошлого периода 277 031 тыс.руб.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Наименование статей видов доходов	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Курсовые разницы	5 783	12 502
Отклонение в стоимости товаров	2 587	107
Прочие внереализационные доходы	48 376	26 838
Итого	56 746	39 447

Прочие расходы за два сопоставимых периода представлены в таблице ниже:

Расходы, связанные с участием в других организациях	тыс.руб.	
	2 024	2 023
Госпошлина	0	16
Доначисление имущественных налогов и амортизации	438	507
Курсовые разницы	4 926	12 798
Оплата физическому лицу	282	1 263
Выплата процентов по займам	9 665	9 546
Переоценка ОС	36 703	7 018
Прибыль(убыток) прошлых лет	3 342	400
Прочие внерелезационные доходы	26 060	14 424
Расходы при конвертации валюты	56	1 361
Страхование	4	3 561
Услуги банка	998	809
Услуги необлагаемые	2 189	1 350
Итого	84 663	53 053

3.15. Прибыль

По итогам 2024 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 120 956 тыс. руб. и соответственно начислен условный расход по налогу на прибыль Д 99 К 68 в сумме 18 608 тыс. руб. (п.25 ПБУ 18/02).

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2024 год составили:

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2023 год, тыс. руб.		Оборот за 2024 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Доходные вложения в материальные ценности		2		8
Убыток отчетного периода		804	87	
Основные средства	20	66	26	39
Арендные обязательства	340	1 529	2 717	1 485
Незавершенное производство			145	
Расходы будущих периодов	1 038	921	996	22

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2024 год составили:

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2023 год, тыс. руб.		Оборот за 2024 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Внеоборотные активы	340	340		
Доходы будущих периодов	254	295		1 426
Основные средства	734	823	748	2 186
Арендные обязательства	82			
Незавершенное производство		372	372	
Доходные вложения в материальные ценности		95		343

Убытки прошлых лет				187
Издержки обращения			64	

3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности распределения чистой прибыли

Дивиденды в 2024 году не начислялись и не выплачивались.

3.17. Информация о связанных сторонах

Учет и представление информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008г No 48н., в части, не противоречащей Федеральному закону N 402-ФЗ (Информация Минфина России N ПЗ-10/2012). Построение аналитического бухгалтерского учета обеспечивает формирование информации о связанных сторонах, раскрываемой в бухгалтерской отчетности (п. 15 ПБУ 11/2008).

Перечень связанных сторон:

Наименование	ИНН	ОГРН	Местонахождение	Причина связи
Сердюкова Мария Валериевна	614110749547			Руководитель (единоличный исполнительный орган)
ООО «ИРЖТРАНС»	6161065095		г. Ростов на Дону	Учредитель в двух компаниях

В отчетном периоде (2024 год) Организацией не проводились операции с бенефициарными владельцами.

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор.
Коллегиальных исполнительных органов в Обществе не создано.
Высшим органом управления Обществом является Собрание участников.

Суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в том числе, выплаты по окончании трудовой деятельности (платежи по договорам добровольного страхования, негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями или НПФ, иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности) не предусмотрены, и фактически не выплачивались.

По состоянию на 31.12.2024 г задолженности Организации перед связанными сторонами нет. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

3.18. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2024 году не участвовала в совместной деятельности

3.19. Государственная помощь

Организация в течение 2024 года не получала государственную помощь.

3.20. Информация по отчетным сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н (п. 2 ПБУ 12/2010).

3.21. Информация по прекращаемой деятельности (п. 27 ПБУ 4/99)

Организацией не принималось решения о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

3.22. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.23. Движение денежных средств

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов (п. 22 ПБУ 23/2011): остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах и т.д.

Наименование счета	на 31.12.2024 г., тыс. руб.	на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Счет 50 «Касса»		
Счет 51 «Расчетные счета»	289	70
Счет 52 «Валютные счета»		
ИТОГО	289	70

3.24. Информация об исправленных существенных ошибках (п. 15 ПБУ 22/2010)

Показатели	Описание
Характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010)	Отсутствуют
Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010)	Отсутствуют
Сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию) (пп. 3 п. 15 ПБУ 22/2010)	Отсутствуют
Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010)	Отсутствуют
Причины невозможности определения влияния существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указание периода, начиная с которого внесены исправления (п. 16 ПБУ 22/2010)	Отсутствуют

3.25. Чрезвычайные факты (п. 27 ПБУ 4/99)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.

3.26. Допущение непрерывности деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Организация планирует продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации или сокращении, или прекращении деятельности, а также обращении за защитой от кредиторов. Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.27. Информация о событиях после отчетной даты

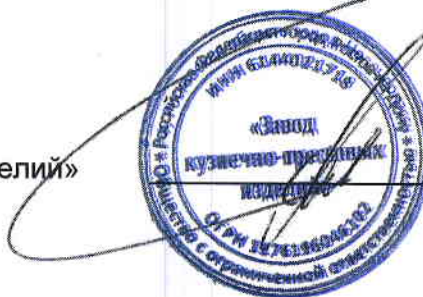
Раскрытие информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

В период между отчетной датой и датой формирования отчетности за 2023 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Организации, значительных изменений активов не произошло, каких – либо событий или операций, последствия которых вместе или по отдельности могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность нет и не ожидается.

События после отчетной даты, требующие корректировок оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, включенных в бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

Директор
ООО «Завод кузнечно-прессовых изделий»

31.03.2025г



А.Г. Мирошников