ООО «Ижевский кузнечно-механический завод»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1.Сокращенное наименование – ООО «ИКМЗ»

1.2. Юридический адрес - 426000, Удмуртская Республика, г Ижевск, ул им Вадима Сивкова, д. 273, офис 7

1.3.Дата государственной регистрации – 14.10.2010 г.

1.4.Основной вид деятельности организации в отчетном периоде – «Торговля оптовая металлами и металлическими рудами» ОКВЭД 46.72

1.5.Численность сотрудников 8 человека.

1.6.Уставной капитал организации составляет 100 000 руб.

2. Учётная политика

2.1. Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.3 Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.4. Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов. Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания

- сооружения

- машины и оборудование (кроме офисного)

- офисное оборудование

- транспортные средства

- производственный и хозяйственный инвентарь

- рабочий скот

- продуктивный скот

- многолетние насаждения

- земельные участки

- объекты природопользования

- капитальные вложения в арендованное имущество

- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости

- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства

- программы ЭВМ

- базы данных

- изобретения

- полезные модели

- промышленные образцы

- секреты производства (ноу-хау)

- селекционные достижения

- лицензии и разрешения

- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Запасы. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель

- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.7. Доходы, расходы.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.8. Отчет о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Материальные внеоборотные активы: По состоянию на 31 декабря 2025 года существенную часть внеоборотных активов Общества составляют основные средства, используемые в основной деятельности. Основные средства, находящиеся под иными ограничениями использования, на отчетную дату составляют 2 440 тыс. руб.

Запасы: в составе Запасов Общества по состоянию на 31.12.2025 г. отражены сырье и материалы, товары, которые составили 7 588 тыс.руб., не значительное их снижение по сравнению с 2024 годом обусловлено изменением объёма закупок.

Финансовые и другие оборотные активы: по большей мере складываются из дебиторской задолженности Общества, которая на 31.12.2025 года сформирована преимущественно задолженностью покупателей и заказчиков по договорам поставки/оказания услуг и составила 13 874 тыс. руб. Данный показатель обусловлен увеличением объема продаж в 2025 году и удлинением договорных сроков оплаты по

отдельным контрактам/контрагентам. Просроченная дебиторская задолженность на отчетную дату составляет 5 311 тыс. руб. и представлена задолженностью контрагентов АО «Омсктрансмаш» (заказ в рамках ГОЗ), ЗАО АК «Фобос», ООО «Казаньсельмаш».

Расходы. Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год сформированы преимущественно материальными затратами, затратами на оплату труда, страховыми взносами и прочими управленческими и коммерческими расходами. Себестоимость продаж на отчётную дату составила 71 806 тыс руб. Рост расходов по обычным видам деятельности по сравнению с предыдущим периодом связан с увеличением объема деятельности, изменением цен на сырье и материалы, а также пересмотром условий оплаты труда.

Состав кредитов и займов. По состоянию на 31 декабря 2025 года обязательства Общества по кредитам и займам представлены долгосрочными заемными средствами, которые составили 5 421 тыс руб. В составе других долгосрочных обязательств являются обязательства по аренде (лизингу) и на отчётную дату составили 2 198 тыс.руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества на 31.12.2025 год составила 14 267 тыс руб. Просроченная задолженность по кредитам и займам на отчетную дату отсутствует.

Объём выручки за 2025 г. значительно увеличился в 2,48 раза по сравнению с 2024 годом и составил 115 099 тыс руб.

Чистая прибыль по итогам 2025 год составила 286 тыс руб.

Директор ООО «ИКМЗ» Т.И. Леденцова