

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

1. Сведения об организации

Реквизиты юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Агромаш»

Дата регистрации 13.08.2013 г.

ИНН 1832109530, КПП 183201001, ОГРН 1131832004248

ОКФС/ОКОПФ 16/12300

ОКТМО 94701000

Адрес в Российской Федерации:

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

ФИО, должность руководителя:

Киселев Вадим Анатольевич, директор.

Среднесписочная численность работающих на 31 декабря 2022
года - 22 человек.

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

Сведения об учредителях: Количество участников - 1.

Физическое лицо: Киселев Вадим Анатольевич
(ИНН 183114181695) - 100%.

Простое обособленное подразделение, созданное 01.06.2017
КПП 183245001 по адресу: 426000, Удмуртская Республика, г. Ижевск,
ул. Живсовхозная, д. 39 было закрыто 01.03.2022

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 «Агромаш» является субъектом малого
предпринимательства.

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

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения и
ведёт налоговый учёт в соответствии с главой 26.2 НК РФ. Объект
налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов.

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 – перспективный. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1. К бухгалтерскому учету принимаются основные средства по первоначальной стоимости, изменение которой допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов. Первоначальная стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

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

Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы по мере передачи их 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 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Коммерческие расходы списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Управленческие расходы списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

Существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправлять в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010 (т.е. в корреспонденции со счётом 91) без ретроспективного пересчета (Приказ Минфина РФ от "08" ноября 2010 года N 144н), (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

В этом случае утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

Создается резерв предстоящих отпусков. Других резервов предприятие не создает (малое предприятие).

В целях признания доходов и расходов в бухгалтерском учете применяется метод начисления.

Ведется книга учета доходов и расходов.

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, собственных транспортных средств и земельных участков предприятие не имеет.

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).

События после отчетной даты, которые могли бы существенным образом повлиять на отчетность предприятия, за 2022 г. не произошли.

3.3. Информация об изменении оценочных значений.

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

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

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

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

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

- создан резерв предстоящих отпусков на 2022 год в сумме 21 766,46 руб.

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

4. Информация о связанных сторонах

НАИМЕНОВАНИЕ	Основание, в силу которого стороны являются связанными
Киселев Вадим	Киселев Вадим Анатольевич -

Анатолевич ИНН 183114181695	является единственным участником и имеет 100 % доли в уставном капитале, начиная с 24.10.2019 г.
Куклин Андрей Вячеславович ИНН 183301364667	Директор ООО «Агромаш» с 18.10.2016-03.10.2022 г
Киселев Вадим Анатолевич ИНН 183114181695	Директор ООО «Агромаш» с 04.10.2022 г.

4.1.Операции со связанными сторонами

Для исполнение требований ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» предоставляем информацию об операциях со связанными сторонами за отчетный период.

Вид операции	Связанная сторона	Оборот за отчетный период (руб.)	Примечание
Дивиденды	Киселев Вадим Анатолевич ИНН 183114181695	0	Дивиденды учредителю не начислялись и не выплачивались
Заработная плата	Куклин Андрей Вячеславович ИНН 183301364667	Начислено за 2022 год 312654,06 руб.	Начисление заработной платы
Заработная плата	Киселев Вадим Анатолевич ИНН 183114181695	Начислено за 2022 г 438425,7 руб.	Начисление заработной платы

4.2. Информация об основном управленческом персонале Общества и вознаграждениях, выплаченных основному управленческому персоналу Общества в 2021 году.

Должность	Виды выплат	Сумма выплат, тыс. руб.
1.Директор Куклин А.В.	-оплата труда по трудовому договору	271,0
	-оплата отпуска	35,1
	-оплата больничных	7

	листов	
	-расходы на добровольное медицинское страхование	0
	Сумма исчисленных страховых взносов	69,0
	Сумма удержанного НДФЛ, всего	41,0
1. Директор Киселев В.А. с 04.10.2022 г.	-оплата труда по трудовому договору	114,0
	-оплата отпуска, компенсация отпуска	0,0
	-оплата больничных листов	0
	-расходы на добровольное медицинское страхование	0
	Сумма исчисленных страховых взносов	30,4,0
	Сумма удержанного НДФЛ, всего	10,0

5. Выводы по результатам работы

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

Директор
ООО «Агромаш»

21.03.2023



В.А.Киселев