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 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Ударцев Виктор Георгиевич
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 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 2022г.	165 663	(53 801)	671	(660)	-	(15 624)	-	-	-	165 674	(69 425)
	5210	за 2021г.	13 924	(10 621)	115	-	-	(1 438)	-	151 624	(41 742)	165 663	(53 801)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	8 319	(6 696)	671	(660)	-	(104)	-	-	-	8 330	(6 800)
	5211	за 2021г.	8 204	(5 807)	115	-	-	(889)	-	-	-	8 319	(6 696)
Сооружения	5202	за 2022г.	173	(173)	-	-	-	-	-	-	-	173	(173)
	5212	за 2021г.	173	(173)	-	-	-	-	-	-	-	173	(173)
Транспортные средства	5203	за 2022г.	5 299	(4 942)	-	-	-	(357)	-	-	-	5 299	(5 299)
	5213	за 2021г.	5 299	(4 406)	-	-	-	(536)	-	-	-	5 299	(4 942)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2022г.	187	(187)	-	-	-	-	-	-	-	187	(187)
	5214	за 2021г.	187	(187)	-	-	-	-	-	-	-	187	(187)
Офисное оборудование	5205	за 2022г.	61	(61)	-	-	-	-	-	-	-	61	(61)
	5215	за 2021г.	61	(29)	-	-	-	(21)	-	-	-	61	(49)
Право пользования активами Машины и оборудование (кроме офисного)	5206	за 2022г.	90 088	(26 275)	-	-	-	(9 009)	-	-	-	90 088	(35 284)
	5216	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	90 088	(26 275)	90 088	(26 275)
Право пользования активами Нежилые помещения	5207	за 2022г.	61 536	(15 467)	-	-	-	(6 154)	-	-	-	61 536	(21 621)
	5217	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	61 536	(15 467)	61 536	(15 467)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2022г.	-	671	-	(671)	-
	5250	за 2021г.	-	115	-	(115)	-
в том числе: Аппарат окрасочный Merkur Sprayer 36:1	5241	за 2022г.	-	257	-	(257)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
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 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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	-	-	79 513
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	-	-	-

Руководитель _____ Ударцев Виктор Георгиевич
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 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 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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 _____ Ударцев Виктор Георгиевич
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 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 2022г.	180 872	-	180 872	2 255 725	(2 275 411)	-	-	X	161 186	-	161 186
	5420	за 2021г.	138 051	-	138 051	2 152 374	(2 109 553)	-	-	X	180 872	-	180 872
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	180 872	-	180 872	619 150	(638 847)	-	-	57 845	161 175	-	161 175
	5421	за 2021г.	138 051	-	138 051	614 009	(571 188)	-	-	36 365	180 872	-	180 872
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	812 233	(812 233)	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	767 466	(767 466)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	115	(105)	-	-	-	11	-	11
	5423	за 2021г.	-	-	-	25	(25)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	824 226	(824 226)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	770 874	(770 874)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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 _____ Ударцев Виктор Георгиевич
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 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 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	23 878	-	219 927	-	(221 556)	-	-	-	-	-	22 249	-
	5530	за 2021г.	25 944	-	879 001	-	(881 067)	-	-	-	-	-	23 878	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	6	-	12 046	-	(6)	-	-	-	-	-	12 046	-
	5531	за 2021г.	168	-	627 355	-	(627 517)	-	-	-	-	-	6	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	10 498	-	205 011	-	(210 709)	-	-	-	-	-	4 800	-
	5532	за 2021г.	17 694	-	241 823	-	(249 019)	-	-	-	-	-	10 498	-
Прочая	5513	за 2022г.	13 374	-	2 870	-	(10 841)	-	-	-	-	-	5 403	-
	5533	за 2021г.	8 082	-	9 823	-	(4 531)	-	-	-	-	-	13 374	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	23 878	-	219 927	-	(221 556)	-	-	X	-	-	22 249	-
	5520	за 2021г.	25 944	-	879 001	-	(881 067)	-	-	X	-	-	23 878	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 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 2022г.	48 315	-	-	(31 058)	-	-	-	-	17 257
	5571	за 2021г.	-	48 315	-	-	-	-	-	-	48 315
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ФСБУ 25/2018	5555	за 2022г.	48 315	-	-	(31 058)	-	-	X	X	17 257
	5575	за 2021г.	-	48 315	-	-	-	-	X	X	48 315
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	80 125	457 571	-	(498 995)	-	-	-	-	38 701
	5580	за 2021г.	56 090	43 799	-	(19 764)	-	-	-	-	80 125
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	40 187	3 476	-	(38 268)	-	-	-	-	5 395
	5581	за 2021г.	27 037	16 448	-	(3 299)	-	-	-	-	40 187
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	445 718	-	(445 705)	-	-	-	-	13
	5582	за 2021г.	15 258	-	-	(15 258)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	31 337	8 377	-	(6 806)	-	-	-	-	32 908
	5583	за 2021г.	13 795	18 750	-	(1 207)	-	-	-	-	31 337
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	8 601	-	-	(8 216)	-	-	-	-	385
	5586	за 2021г.	-	8 601	-	-	-	-	-	-	8 601
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	128 440	457 571	-	(530 053)	-	X	-	-	55 958
	5570	за 2021г.	56 090	92 114	-	(19 764)	-	X	-	-	128 440

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Ударцев Виктор Георгиевич
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	550 914	557 094
Расходы на оплату труда	5620	134 893	135 386
Отчисления на социальные нужды	5630	39 320	33 320
Амортизация	5640	58 026	1 436
Прочие затраты	5650	44 199	64 948
Итого по элементам	5660	827 352	792 184
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	827 352	792 184

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

Руководитель _____ Ударцев Виктор Георгиевич
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 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	3 421	18 284	(18 683)	-	3 022
в том числе: резерв на оплату отпусков	5701	3 421	18 284	(18 683)	-	3 022

Руководитель _____ Ударцев Виктор Георгиевич
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Ударцев Виктор Георгиевич

(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2022г.		за 2021г.	
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 2022г.	5910	-	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:	за 2022г.	5911	-	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Ударцев Виктор Георгиевич** (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

Текстовые пояснения

К годовой бухгалтерской отчетности за 2022год.

ООО «Агромаш»

Общие сведения об организации.

-Общество с ограниченной ответственностью «Агромаш» зарегистрировано20февраля 2003 года в ИФНС России по г. Кемерово, регистрационный номер 1034234002197; ИНН 4234010139.

-Место нахождения общества:Российская Федерация, г.Кемерово, ул.Пчелобаза,15.

Единственным участником Общества являются Общество с ограниченной ответственностью «Агро», бенефициарным владельцем является Генеральный директор ООО «Агро» Лопатин Андрей Геннадьевич.

-Уставный капитал общества определен в размере 10 000 рублей.

- Исполнительным органом Общества является Генеральный директор Ударцев Виктор Георгиевич, осуществляющий контроль над Обществом.

-Среднесписочная численность работников за 2022г. составила 216 человек (за 2021г. – 186 человек).

Данные бухгалтерской отчетности по основным статьям подтверждены результатами инвентаризации.

Основной вид деятельности – производство машин и сельскохозяйственного оборудования для обработки почвы, оптовая торговля машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства; предоставление услуг по ремонту машин и оборудования.

Общество имеет лицензию серия ВХ-68 №003295 от 20.12.2019г.,выданную Сибирским управлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору.Лицензируемый вид деятельности, на который выдана лицензия, -Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I,II иIII классов опасности.

Годовая бухгалтерская отчетность подготовлена и представлена в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Основные положения учетной политики.

1. Стоимость нематериальных активов погашается линейным способом исходя из норм, определенных с учетом срока полезного использования.

2.Амортизация основных средств начисляется линейным способом по всем группамосновных средств. Срок полезного использования объектов основных средствустанавливается при принятии объектов к учету, с учетом срока эксплуатации данныхобъектов у предыдущего собственника.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из предполагаемого срока использования.

3. При стоимости актива не более 40 000 рублей и сроком полезного использованияболее 12 месяцев, актив не признается основным средством и списывается на расходы по обычным видам деятельности.

4.Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю в залог, принимаются к учету воценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

5.При отпуске материально-производственных запасов в производство и иномвыбытии их оценка производится по средней себестоимости.

6.Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости на счете 43. В качестве учетных цен на готовую продукцию применяется нормативная (плановая) производственная себестоимость. При передаче готовой продукции на продажу илиные цели для оценки всех групп готовой продукции используется метод списания по средней себестоимости.

7.Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые, отражаемыепо дебету счета 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации») и счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Косвенные (включающие в себя затраты на оплату труда, страховые взносы с ФОТ,амортизационные отчисления по объектам основных средств и другие) полностьюсписываются в конце отчетного месяца на счет 90.8 «Управленческие расходы» безраспределения по видам деятельности.

10.Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупностис другими ошибками за один отчетный период составляет менее 5% от общего итога соответствующих статей расходов.

11. Выручка от реализации отражается в учете по методу начисления, т.е.:

- в отношении товаров и продукции собственного производства - по факту переходаправа собственности (исходя из условий договора);

- в отношении услуг - на дату подписания акта об оказании услуг;

- в отношении доходов от сдачи в аренду нежилых помещений и оборудования-ежемесячно. Все доходы от сдачи имущества в аренду являются доходами от операционной аренды, так как предмет аренды не может быть выкуплен арендаторами и преимущественного положения у арендаторов нет. Экономические риски несет собственник, срок аренды не сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию.

12.Текущий налог на прибыль определяется на основе данных сформированных вбухгалтерском учете в соответствии с п.20 и п.21 ПБУ №18/2. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

13.Величина резерва на оплату отпусков формируется ежемесячно по категориям работников. Резерв на оплату отпусков отражается по кредиту счета 96 в корреспонденции со счетами затрат той или иной категории работников.

14. Величина резерва по сомнительным долгам определяется ежеквартально по каждому сомнительному долгу (поставщики, подрядчики, долги по займам) явно просроченному согласно условиям договора.

- изменение учетной политики:

В 2022 году в связи с началом применения Федеральных стандартов бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020 и «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, внесены изменения в учетную политику Общества.

В соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018 Общество применило порядок отражения последствий изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды. На конец года, предшествующего отчетному, единовременно признало право пользования

активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

В связи с началом применения с 01.01.2022г. ФСБУ 25/2018 произведены корректировки статей Бухгалтерского баланса. Такие корректировки приведены с учетом корректировок, раскрытых в таблице ниже:

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код строки	Сумма по отчетности за 2021г. на 31.12.2021г., тыс.руб.	Сумма по отчетности за 2022г. на 31.12.2021г., тыс.руб.	Сумма корректировки
Основные средства	1150	3 303	111 862	+ 108 559
Нераспределенная прибыль	1370	107 678	145 484	+37 806
ОНО (сч.77)	1420	-	22 082	+22 082
Прочие обязательства	1450	-	48 315	+48 315

Влияние указанных изменений на финансовое положение Общества представлено в Отчете об изменении капитала по с троке 3217 «Переход на ФСБУ 25/2018».

В табличной части пояснений в разделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», переход ФСБУ 25/2018 отражен по соответствующей добавленной строке «Право пользования активами».

Кроме того, Обществом признан расход по налогу на прибыль за 2021 г. в уточненной сумме 6 585 тыс. руб. ретроспективно, как исправление ошибки прошлого года. В результате в Бухгалтерском балансе на соответствующую сумму уменьшилась по сравнению с отчетностью прошлого года строка 1370 «Нераспределенная прибыль» и 1230 «Дебиторская задолженность». На эту же сумму увеличился по сравнению с отчетностью за 2021 год показатель по строке 2411 «налог на прибыль, в том числе текущий налог на прибыль» графы «За январь-декабрь 2021 г.».

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Прочие доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах состоят:

Вид дохода/расхода	2022 г., тыс.руб.	2021 г., тыс.руб.
Прочие доходы всего, в т.ч.	19 831	14 330
доходы от реализации материалов	11 685	13 661
доходы от реализации основных средств		
излишки, выявленные в результате инвентаризации	1 206	-
возврат товаров	5 944	
доходы, не принимаемые для налогообложения		
прочие доходы	996	669
Прочие расходы всего, в т.ч.	(39 785)	(19 613)
расходы от реализации материалов	(12 047)	(13 529)
курсовые разницы	-	-
услуги банка (РКО)	(614)	(323)
недостачи, выявленные при инвентаризации	(19 113)	-
прочие расходы на оплату труда и страховые взносы	(3 667)	(4 820)
расходы, не принимаемые для налогообложения	(3 579)	
прочие расходы	(765)	(941)

Отложенные налоговые обязательства в 2022 и 2021 гг. определялись по действующей ставке налога на прибыль, равной 20 %.

Показатели	2022 г., тыс.руб.	2021 г., тыс.руб.
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	-3 074	+103
Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе	32 390	47 662
условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	-28 670	-47 234
постоянный налоговый расход (доход)	-646	-531

Связанные стороны

Общество является дочерним предприятием ООО «Агро» со 100% долей в уставном капитале.

Операции с ООО «Агро» и величина денежных потоков приведены в таблице:

Вид операции	Сумма, тыс. руб.
Обороты по операциям	
Выплачены дивиденды ООО «Агро» в 2022 году	75 000
Выплачены дивиденды ООО «Агро» в 2021 году	175 000

Приобретение материалов, полуфабрикатов, товаров у ООО «Агро» за 2022 год (с НДС)	315 450
Приобретение материалов, полуфабрикатов, товаров у ООО «Агро» за 2021 год (с НДС)	297 490
Реализация товаров, работ услуг за 2022 год (без НДС)	1 198 230
Реализация товаров, работ услуг за 2021 год (без НДС)	1 241 855
Предоставление ООО «Агро» имущества в аренду за 2022 год (без НДС)	36 885
Предоставление ООО «Агро» имущества в аренду за 2021 год (без НДС)	36 885
Незавершенные операции	
Дебиторская задолженность на 31.12.2022г.	12 404
Дебиторская задолженность на 31.12.2022	-
Кредиторская задолженность на 31.12.2021	35 794
Кредиторская задолженность на 31.12.2020	41 702

Выплаты ключевому управленческому персоналу (директор, заместитель директора по производству, главный инженер, главный бухгалтер), представленные краткосрочными вознаграждениями, за 2022 год составили 7 682,7тыс. руб. (за 2021 год – 9 949,5 тыс. руб.). Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены.

В отчетном периоде была произведена выплата дивидендов участнику в сумме 75 000 тыс. руб. (за 2021 год –175 000тыс. руб.). Задолженность перед участником отсутствует.

Информация о рисках

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность. В частности, данные риски

связаны с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения, забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий и т.п.
В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. Однако, российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время – риску продолжающего негативного влияния политического и экономического кризиса в Украине. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, в том числе нового пакета санкций, введенных после отчетной даты рядом иностранных государств в ответ на действия России на территории ДНР и ЛНР, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации в течение последних лет, привело к увеличению экономической неопределенности.
Существующий политический кризис влияет на возможности доступа к источникам капитала, а также стоимость привлечения капитала для Общества и его контрагентов, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.
Нестабильность на рынках капитала может привести к ухудшению ликвидности в банковском секторе и, как следствие - к существенному изменению условий кредитования в России.
Продолжающаяся нестабильность цен на нефть, а также ситуация в Украине, провоцируют значительные колебания курса рубля и рост инфляции, вследствие чего Банк России пересматривает монетарную политику.
Характер и частота событий и явлений, связанных со страновыми рисками, равно как их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, трудно прогнозируемы. Однако, Общество предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на свое финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Отраслевые риски

Основные отраслевые риски связаны с возможным ухудшением ситуации в отрасли в целом. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- негативное изменение рыночных цен,

- повышение цен на электроэнергию и теплоэнергию,

- рост цен на основные виды сырья.

Предпринимаются все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Проводится постоянный анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен.

Финансовые риски

Российский рубль является функциональной валютой. Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с ним события дают основания оценивать риск ведения бизнеса в Российской Федерации на уровне прошлого года. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации в течение последних лет, привело к увеличению экономической неопределенности. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность можно отнести риски, вызванные следующими факторами:
- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин, валютного регулирования;
- возможное ужесточение требований законодательства в области охраны окружающей среды или изменение практики их применения.

Налоговые риски

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций. Кроме того, представленные налоговые расчеты

остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

Кроме того, одним из факторов риска в деятельности Общества является эпидемиологическое неблагополучие в мире и Российской Федерации и сохраняющаяся угроза распространения коронавирусной инфекции.

Влияние COVID-19 на деятельность организации

В начале 2020 года во всем мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к началу пандемии, продолжающейся также в течение 2021 и 2022 г.г. Меры, применяемые многими компаниями на территории РФ для сдерживания распространения COVID-19, привели к существенным операционным трудностям. Руководство Общества провело оценку влияния COVID-19 на его деятельность в 2022 году и пришло к выводу, что COVID-19 не оказал существенного негативного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность в текущих условиях и на будущие планы деятельности Общества.

События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, подлежащих отражению в годовой бухгалтерской отчетности, не было.

Директор ООО «Агромаш» В.Г.Ударцев

30.03.2023г.