



ООО «Сальксельмаш»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год



Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Сальсксельмаш» за 2022 год.

1. Общие сведения об Обществе

Официальное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Сальсксельмаш».

Юридический (почтовый) адрес: 347628, Россия, Ростовская обл., Ростовская область, Сальский район. п. Гигант, ул. Заводская 6.

Контактные телефоны:

тел.: (86372) 78-00-1, факс: (86372) 78-32-8

Адрес электронной почты:

salskselmash@mail.ru

Адрес страницы в сети Интернет:

www.salskselmash.ru

Дата государственной регистрации ООО «Сальсксельмаш» 20.02.2012г. путем реорганизации в форме преобразования ОАО «Сальсксельмаш».

Орган, осуществивший государственную регистрацию: МРИ ФНС №16 по Ростовской области.

Основной государственный регистрационный номер в соответствии с данными, указанными в свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице: 1126186000104.

На 31.12.2022 открыты расчетные счета:

№ 40702810801000001951 в ФИЛИАЛЕ ЮЖНЫЙ ПАО БАНКА «ФК ОТКРЫТИЕ»;

№ 40702810752090099984 в Юго-Западном банке ПАО СБЕРБАНК;

№ 40702810205200000068 в ПАО КБ «Центр-инвест»

На 31.12.2021 открыты валютные счета:

№ 40702840505200000068 в ПАО КБ «Центр-инвест»;

№ 40702978105200000068 в ПАО КБ «Центр-инвест»;

№ 40702156000800000068 в ПАО КБ «Центр-инвест»;

№ 40702978601000101951 в ФИЛИАЛЕ ЮЖНЫЙ ПАО БАНКА «ФК ОТКРЫТИЕ»;

Остаток средств на валютных счетах (7,93 долларов по курсу на 31.12.2022 - 557,78 и 65,24 евро по курсу на 31.12.2022 составляет 4935,75 руб.)

Уставный капитал Общества в течение 2021-2022 года не менялся и составлял 120 698 рублей.

Состав участников на 31.12.2020 - Аксенов Б.В. 50% доли, Давыдов А.Г. 50% доли.

В 2021г. часть доли Общества (49%) перешла к Обществу.

Состав участников на 31.12.2021 и 31.12.2022 – Аксенов Б.В. 51% доли, ООО «Сальсксельмаш» 49% доли.

Дочерних организаций и обособленных подразделений у Общества нет.

Общество подлежит обязательному аудиту.



2. Сведения о лицензиях

Лицензия:

Номер: ВП-29-0011711 (рег. номер АВ №179804) от 20.03.2012г.

Срок действия: бессрочно

Виды деятельности: эксплуатация взрывоопасных производственных объектов (использование воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых веществ, определенных приложением 1 к федеральному закону «О промышленной безопасности опасных производственных объектов»), транспортирование воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых веществ.

Лицензия:

Номер: РСТ 80842 ВР

Срок действия: до 31.01.2028

Виды деятельности: добыча технических подземных вод для технологического обеспечения водой промышленного объекта из скважин)

3. Раскрытие информации об учетной политике

2.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2.2. ООО «Сальксельмаш» произвело переход на ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 года путем пересчета балансовой стоимости основных средств на дату перехода (списание активов, не соответствующих критериям признания основных средств на дату перехода, пересмотр сроков полезного использования и пересчет амортизации с учетом ликвидационной стоимости по активам). Корректирующие записи отражены 31.12.2021, в результате показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год в части начальных показателей на 31.12.2021 скорректированы (корректировки приведены в разделе «Нераспределённая прибыль»).

2.3. ООО «Сальксельмаш» произвело переход на ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 года путем пересчета стоимости права пользования активами, полученными в лизинг, и задолженности по ним на дату перехода (определение стоимости права пользования активами, пересчет амортизации права пользования активами, суммы начисленных по ним процентов) (упрощенный ретроспективный переход). Корректирующие записи отражены 31.12.2021, показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год в части начальных показателей на 31.12.2021 скорректированы (корректировки приведены в разделе «Нераспределённая прибыль»).

2.4. При формировании учетной политики на 2022 год приняты следующие способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

- начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам производится линейным способом;
- оценка производственных запасов при принятии к учету отражается по фактической цене приобретения с использованием счета 10 «Материалы»;
- при отпуске запасов в производство осуществляется по стоимости первых по времени закупок (ФИФО);



- Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п.4 ФСБУ 6/2020, но имеющими стоимость ниже лимита 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Для группы объектов ОС «Здания и сооружения» и «Земельные участки» лимит стоимости не применять;
- незавершенное производство отражается в балансе по фактической производственной себестоимости в сумме прямых затрат без включения управленческих расходов;
- остатки готовой продукции отражаются в балансе по плановой себестоимости;
- расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы».
- расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Управленческие расходы».
- доходы от сдачи имущества в аренду считать прочими доходами;
- проценты по заемным средствам учитываются в составе прочих расходов;
- оценка при выбытии каждого вида финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы;
- при формировании резерва в отношении оценочных обязательств в связи с возникновением у работников прав на оплачиваемые, но не использованные в течение отчетного периода отпуска применять следующую методику: отчисления в резерв по оценочному обязательству на оплату отпусков сотрудникам производятся ежемесячно в размере 10% от начисленной заработной платы и признаются в порядке, аналогичном признанию затрат на оплату труда работников (счета 20, 25, 26 согласно штатному расписанию, статья «резерв отпусков»), при расчете оценочного обязательства по оплате отпусков включается величина страховых взносов в порядке, аналогичном признанию затрат на оплату труда работников (счета 20, 25, 26 статья «страховые взносы на резерв отпусков»);
- величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете;
- в бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются Обществом в развернутом виде в оценке объектов по которым они возникли;

Уровень существенности, применяемый как критерий к раскрытию информации, составляет 5% от строки бухгалтерской отчетности.

В 2023 году преемственность учетной политики, существовавшей у ООО «Сальсксельмаш», соблюдена.

С 2023 Общество вносит корректировку в рабочий план счетов из-за перехода на ЕНП и объединение фондов.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует неопределенность в применении допущения непрерывности деятельности.



4. Состав годовой бухгалтерской отчетности

Годовой бухгалтерский отчет ООО «Сальсксельмаш» за 2022 год состоит из следующих документов, сформированных исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности:

- Бухгалтерский баланс за 2022 год – по форме № 0710001 приложения к приказу Минфина РФ от 04.12.2012г. №66н;
- Отчет о финансовых результатах за 2022 год – по форме № 0710002 приложения к приказу Минфина РФ от 04.12.2012г. №66н;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчет об изменениях капитала за 2022 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2022 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Составление отчетности

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Министерством финансов РФ.

6. Основные средства и незавершенное строительство

Права пользования, возникающие у Общества из договоров лизинга, представляются в бухгалтерском балансе по строке 1150 Основные средства, а также в пояснениях к бухгалтерскому балансу вместе с собственными основными средствами без выделения в самостоятельную статью, так как:

- договорами лизинга предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу в конце срока аренды;
- закреплено право Общества на выкуп предмета аренды в конце срока аренды на таких условиях, исходя из которых можно быть уверенным, что при отсутствии непредвиденных обстоятельств Общество воспользуется этим правом;
- справедливая стоимость предметов лизинга, которую они предположительно будут иметь в конце срока аренды, несравнимо мала по сравнению с их справедливой стоимостью в начале аренды.

По земельным участкам амортизация не начислялась.

Доходы и расходы по операциям реализации и прочего выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Показатель строки 11502 Бухгалтерского баланса:

на 31.12.2020 – 299 тыс. руб.: незавершенные вложения в оборудование вакуумный подъемник;

на 31.12.2021 – 44 314 тыс. руб.: затраты на участок приготовления кислорода (реконструкция) сумме 2 983 тыс. руб., реконструкцию здания литер Г в сумме 3 508 тыс. руб.; незавершенные вложения в оборудование: прутковые автоматы в сумме 34 890 тыс. руб.;



трансформатор в сумме 596 тыс. руб.; КСО-S6 в сумме 643 тыс. руб.; кран мостовой в сумме 792 тыс. руб.;

на 31.12.2022 – 8 917 тыс. руб.: затраты на реконструкцию под сварочно-сборочный участок.

Показатель строки 11901 Бухгалтерского баланса (авансы поставщикам в связи с приобретением основных средств, прочие вложения во внеоборотные активы):

на 31.12.2020 – 30 940 тыс. руб., в том числе авансы филиалу в г. Ростове-на-Дону ООО «Балтийский лизинг» за оборудование на сумму 21 520 тыс. руб., ООО «СФТ» за горизонтальные токарные металлообрабатывающие центры с ЧПУ на сумму 9 420 тыс. руб. (без НДС);

на 31.12.2021 – 11 294 тыс. руб., в том числе авансы филиалу в г. Ростове-на-Дону ООО «Балтийский лизинг» за оборудование на сумму 8 446 тыс. руб., компании «Инвент-Холод» за водоохлаждающую установку на сумму 192 тыс. руб., ООО «Амада» за комплект для монтажа на сумму 1 164 тыс. руб., НПО Фортос ГРУПП на сумму 442 тыс. руб., ООО «Сиблитком» на сумму 426 тыс. руб. за оборудование по техперевооружению, ООО «Металлтех» за станок ленточнопильный на сумму 624 тыс. руб. (без НДС); STANOK AG Швейцария за станок для резки металла лазером в сумме 5 605 тыс. руб. (за вычетом созданного по нему резерва на всю сумму, задолженность признана сомнительной).

на 31.12.2022 – 15 710 тыс. руб., в том числе авансы ООО «Аспирационные Системы» за фильтровальный агрегат, вентиляторный блок на сумму 5 396 тыс. руб.; АО «ИПК «ФИНВАЛ» за оборудование на сумму 500 тыс. руб.; ООО «КОМПАНИЯ «ИНВЕНТ-ХОЛОД» за водоохлаждающую установку ВМТ-6 на сумму 282 тыс. руб.; ООО «Лотос» за галтовочный барабан на сумму 296 тыс. руб.; ООО «МАМАРУСА» за тракторы на сумму 6 607 тыс. руб.; ООО «Москит-2» за оборудование на сумму 446 тыс. руб.; ООО «НПК ДЕЛЬТА-ТЕСТ» за оборудование на сумму 1 891 тыс. руб.; ООО «Сиблитком» за установку индукционного нагрева ВЧ-100 на сумму 293 тыс. руб.); прочие вложения во внеоборотные активы – затраты на технологический проект по созданию литейного производства в сумме 451 тыс. руб.

7. Запасы

В результате проверки запасов, находящихся без движения в организации более 12 месяцев до отчетной даты, не выявлено морально устаревших, потерявших полностью или частично свои первоначальные свойства, либо имеющие тенденцию снижения текущей рыночной стоимости на отчетную дату запасов. Таким образом, резерв под их обесценение в 2022 году не формировался.

Показатель строки 1210 Бухгалтерского баланса включает стоимость готовой продукции, товаров, материалов, остатков НЗП.

на 31.12.2020 материалы составили 107 816 тыс. руб. и включают в себя:

тыс. руб.

наименование	остаток на 01.01.2020	поступило	списано на производство	остаток на 31.12.2020
Материалы	81 009	659 560	641 196	99 373
Топливо	708	21 404	20 868	1 244
Тара	959	113	127	945
Запчасти	972	16 592	17 481	83



Прочие материалы	58	44	0	102
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	7 274	19 922	21 198	5 998
Сецодежда и спецоснастка	498	921	1 348	71
Итого	91 478	718 556	702 218	107 816

на 31.12.2021 материалы составили 107 816 тыс. руб. и включают в себя:

тыс. руб.

наименование	остаток на 01.01.2021	поступило	списано на производство	остаток на 31.12.2021
Материалы	99 373	1 127 027	1 104 200	122 200
Топливо	1 244	21 429	21 690	983
Тара	945	143	136	952
Запчасти	83	14 753	14 546	290
Прочие материалы	102		17	85
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	5 998	26 628	22 951	9 675
Сецодежда и спецоснастка	71	1 085	1 102	54
Итого	107 816	1 191 065	1 164 642	134 239

на 31.12.2022 материалы составили 192 422 тыс. руб. и включают:

тыс. руб.

наименование	Остаток на 01.01.2022	поступило	списано на производство	Остаток на 31.12.2019
Материалы	122 200	1 053 738	996 232	179 706
Топливо	983	22 579	21 338	2 224
Тара	952	144	154	942
Запчасти	290	11 804	11 953	141
Прочие материалы	85	21 704	21 733	56
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	9675	24 557	24 927	9 305
Спецодежда и спецоснастка	54	1 307	1 313	48
Итого	134 239	1 135 833	1 077 650	192 422

Основные виды продукции

Наименование продукции	Краткая характеристика
ПКУ 08	Погрузчик копновоз универсальный
СНУ 550	Стогомёт навесной универсальный
КУН (TURS)-1200, КУН (TURS)-1500, КУН (TURS)-2000, ПЗ20	Погрузчик универсальный
ПБМ-800-0	Погрузчик быстросъёмный



ОПШ	Опрыскиватель полуприцепной штанговый
МК	Машина коммунальная
КО	Коммунальный отвал
Навесное оборудование	Различные рабочие органы

Выпуск товарной продукции

тыс. руб.

Виды продукции	2021	2022
1. Товарная продукция	1 215 382	1 877 432
В том числе:		
- с/х машины	1 161 464	1 817 030
- запчасти	47 473	57 533
- прочая продукция	6 445	2 869
2. Номенклатура (шт)	6 052	4 859
Погрузчики		
Коммунальный отвал КО	3 016	3 566
Машина коммунальная МК	2 091	2 803
Опрыскиватель полуприцепной штанговый	386	340

8. Дебиторская задолженность

на 31.12.2020 – 146 102 тыс. руб. В составе краткосрочной дебиторской задолженности числится задолженность за отпущенную продукцию компаниям дилерам, возникшая в 2020 году, которая предполагалась к погашению в течение 2021 года в сумме 137 539 тыс. руб., авансы выданные – 4 205 тыс. руб., задолженность прочих дебиторов в сумме 55 тыс. руб.

на 31.12.2021 – 312 703 тыс. руб. В составе краткосрочной дебиторской задолженности числится задолженность за отпущенную продукцию компаниям дилерам, возникшая в 2021 году, которая предполагалась к погашению в течение 2022 года в сумме 273 813 тыс. руб., авансы выданные – 38 831 тыс. руб., задолженность прочих дебиторов в сумме 59 тыс. руб.

на 31.12.2022 – 326 808 тыс. руб. В составе краткосрочной дебиторской задолженности числится задолженность за отпущенную продукцию компаниям дилерам, возникшая в 2022 году, которая предполагалась к погашению в течение 2023 года в сумме 284 941 тыс. руб., авансы выданные – 31 659 тыс. руб., задолженность прочих дебиторов в сумме 10208 тыс. руб.

За счет резерва по сомнительным долгам в 2022 году списан долг ООО «СТАТУС» в сумме 57 тыс. руб. по причине ликвидации дебитора.

В 2022 году резерв по сомнительным долгам восстановлен, так как сомнительная дебиторская задолженность погашена по следующим дебиторам: ООО «Техноторг» в сумме 1 424 тыс. руб., ООО «СПЕЦТРАКТОРОСНАБ» в сумме 1 291 тыс. руб., ООО «ЛБР-Русь» в сумме 8 204 тыс. руб.; Shandong Jianning Metals Co Ltd в сумме 5 973 тыс. руб.



9. Финансовые вложения

Показатель строки 1240 Бухгалтерского баланса:

- на 31.12.2020, 31.12.2021 задолженности по финансовым вложениям нет;
- на 31.12.2022 финансовые вложения составили 7 928 тыс. руб. (краткосрочный займ ИП Колтунов М. И. в сумме 7 928 тыс. руб.)

10. Уставный капитал

Показатель строки 1310 Бухгалтерского баланса на 31.12.2020, 31.12.2021 и 31.12.2022 составил 121 тыс. руб., изменения уставного капитала в 2020-2022 году не было.

11. Собственные акции, выкупленные у акционеров

Показатель строки 1320 Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 и 31.12.2022 составил 300 000 тыс. руб. с отрицательным значением и представляет собственную долю Общества (49%), выкупленную Обществом согласно договору купли-продажи доли, в Уставном капитале от 27.10.2021г.

12. Добавочный капитал

Показатель строки 1340 Бухгалтерского баланса на 31.12.2020 – 12 474 тыс. руб. На 31.12.2021 и 31.12.2022 добавочного капитала по переоценке основных средств нет. Согласно ФСБУ 6/2020 Общество не применяет модель оценки по переоценённой стоимости.

Уменьшение добавочного капитала по переоценке внеоборотных активов в 2021 году связано с выбытием основных средств, подвергшихся переоценке и корректировками согласно ФСБУ 6/2020.

Показатель строки 1350 Бухгалтерского баланса на 31.12.2020, 31.12.2021 и 31.12.2022 составил 8 465 тыс. руб. эмиссионный доход.

13. Нераспределенная прибыль

Показатель строки 1370 Бухгалтерского баланса на 31.12.2020 – 541 468 тыс. руб. , на 31.12.2021 – 757 895 тыс. руб. на 31.12.2022 – 1 286 132 тыс. руб.,

Увеличение нераспределенной прибыли в 2020 году связано с выбытием основных средств, подвергшихся переоценке в сумме 64 тыс. руб., получением чистой прибыли 2020 года в сумме 105 610 тыс. руб. В 2020 году собственниками принято решение нераспределенную прибыль направить на выплату промежуточных дивидендов в сумме 59 483 тыс. руб.

Увеличение нераспределенной прибыли в 2021 году связано с выбытием основных средств, подвергшихся переоценке в сумме 10 тыс. руб., получением чистой прибыли 2021 года в сумме 191 681 тыс. руб. В 2021 году собственниками принято решение нераспределенную прибыль направить на выплату промежуточных дивидендов в сумме 13 991 тыс. руб.

Увеличение нераспределенной прибыли на 31.12.2021 связано с переходом на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018.

Корректировка показателей Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 в связи с изменением учетной политики при переходе на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018

При переходе на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 с 2022 года (ретроспективно упрощенно), в бухгалтерской отчетности за 2022 год скорректированы показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2021.



Наименование показателя	Код	Было на 31.12.2021	Стало на 31.12.2021	Корректировка
АКТИВ				
I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	460 592	480 795	20 203
БАЛАНС	1600	1 022 992	1 043 195	20 203
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Переоценка внеоборотных активов	1340	12 464	0	-12 464
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	719 168	757 895	+ 38 727
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	15 337	13 559	- 1 778
IV. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	200 201	195 920	-4 281
БАЛАНС	1700	1 022 992	1 043 195	20 203

В 2022 году увеличение нераспределенной прибыли связано с получением чистой прибыли 2022 года в сумме 491 741 тыс. руб., в результате корректировок по элементам амортизации на 31.12.2022 в сумме 36 496 тыс. руб.

14. Долгосрочные обязательства

Показатель строки 1450 Бухгалтерского баланса на 31.12.2020 – 21 495 тыс. руб. на 31.12.2021 – 13 559 тыс. руб., на 31.12.2022 – 1 058 тыс. руб. и представляет задолженность Общества перед лизингодателем ООО «Балтийский лизинг» со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты.

15. Краткосрочные обязательства

Показатель строки 1520 Бухгалтерского баланса

на 31.12.2020 – 135 858 тыс. руб. В составе краткосрочных обязательств задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 31 666 тыс. руб., авансы, полученные от покупателей в сумме 22 487 тыс. руб., задолженность по налогам и сборам в сумме 35 292 тыс. руб., задолженность перед персоналом в сумме 8 666 тыс. руб., задолженность перед лизингодателем 37 422 тыс. руб.

на 31.12.2021 – 195 920 тыс. руб. В составе краткосрочных обязательств задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 33 263 тыс. руб., авансы, полученные от покупателей в сумме 16 130 тыс. руб., задолженность по налогам и сборам в сумме 66 810 тыс. руб., задолженность перед персоналом в сумме 8 490 тыс. руб., задолженность перед лизингодателем 70 962 тыс. руб.

на 31.12.2022 – 214 991 тыс. руб. В составе краткосрочных обязательств задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 47 797 тыс. руб., авансы, полученные от покупателей в сумме 11 449 тыс. руб., задолженность по налогам и сборам в сумме 135 086 тыс. руб., задолженность перед лизингодателем 20 157 тыс. руб., прочая 502 тыс. руб.



16. Оценочные обязательства

Показатель строки 1540 Бухгалтерского баланса на 31.12.2020 – 15 857 тыс. руб., на 31.12.2021 – 17 197 тыс. руб., на 31.12.2022 – 16 580 тыс. руб. и включает в себя оценочные обязательства по оплате неиспользованных отпусков и страховых взносов с них.

17. Выручка и себестоимость готовой продукции

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции, а также поступления за выполненные работы, оказанные услуги (реализация основной продукции, реализация полуфабрикатов, реализация узлов, реализация услуг по заказам на сторону, реализация услуг транспорта, посреднические услуги, реализация товаров и пр.).

Момент признания доходов определяется в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 по условиям договоров.

Показатель строки 2110 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» Отчета о финансовых результатах за 2022 год – 2 029 490 тыс. руб., том числе на экспорт – 166 672 тыс. руб., из них в страны – члены Евразийского экономического союза – 118 514 тыс. руб.

за 2021 год – 1 864 162 тыс. руб., в том числе на экспорт – 163 929 тыс. руб., из них в страны – члены Евразийского экономического союза – 133 857 тыс. руб.,

Показатели реализации продукции

тыс. руб.

Показатели	2022	2021
Реализация (без НДС)	1 226 089	1 864 162
в т. ч.		
товарной продукции, в т.ч.	2 001 870	1 835 534
машин	1 902 551	1 735 432

Показатель строки 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ услуг» Отчета о финансовых результатах за 2021 год – 1 508 561 тыс. рублей и на 98% состоит из расходов по производству техники, за 2022 год – 1 339 440 тыс. рублей и на 98% состоит из расходов по производству техники, 2 879 тыс. руб. стоимость покупных товаров.

Показатель строки 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2021 год – 9 899 тыс. руб. и за 2022 год – 14 599 тыс. руб., отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров, включая расходы на организацию и проведение выставок. Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Показатель строки 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2021 год – 83 706 тыс. руб., за 2022 – 81 319 тыс. руб. В показателе строки отражена информация о расходах для нужд управления организацией. Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.



18. Прочие доходы

К прочим доходам относятся доходы от поступления за предоставление за плату во временное пользование активов предприятия; поступления от продажи основных средств и прочих активов; проценты, полученные за временное размещение средств и другие прочие доходы. курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, и другие прочие доходы.

Показатель строки 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах за 2021 год – 540 тыс. руб., за 2022 год – 9621 тыс. руб. В составе показателя учтены проценты, начисленные по депозитным вкладам.

Показатель строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах за 2021 год – 25 914 тыс. руб., за 2022 год – 76 176 тыс. руб., расшифровка приводится ниже.

Показатель	тыс. руб.	
	2022	2021
Всего:	76 176	25 914
Субсидия на возмещение затрат на производство с/х техники	26 442	8 009
Восстановлен резерв по сомнительным долгам	22 498	-
Доходы от реализации прочего имущества	21 716	14 872
Страховое возмещение	1 378	1 148
Доходы по активам, переданным в аренду	830	668
Доходы от реализации ОС	104	913
Прибыли и убытки прошлых лет	57	-
Списание кредиторской задолженности	3 094	-
Излишки, выявленные в ходе инвентаризации	4	30
Прочие доходы	53	173

19. Прочие расходы

Прочие расходы включают результат от продажи иностранной валюты, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, расходы по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции. Показатель строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2021 составил 43 904 тыс. руб., за 2022 год – 33 914 тыс. руб., расшифровка приводится ниже.

Курсовые разницы отражаются свернуто в показателях отчёта о финансовых результатах.



тыс. руб.

Показатель	2022	2021
Всего:	33 914	43 904
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	21 268	14 938
Налог на имущество	2 044	2 226
Выплаты по колдоговору	1 096	1 023
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	148	319
Расходы на услуги банков	1 831	978
Списание дебиторской задолженности	32	
Расходы, связанные с реализацией ОС	50	378
Убытки прошлых лет	29	31
Резерв сомнительной задолженности	-	22 707
Ликвидация производства	-	196
Списание ТМЦ	413	126
Списание ОС	192	
Штрафы	63	93
Курсовые разницы	6 092	436
Госпошлина уплаченная	51	113
Прочие	104	341
Материальная помощь работникам и благотворительность	500	-

20. Расчеты по налогу на прибыль

Условный расход по налогу на прибыль за 2022 год составил 120 632 тыс. рублей, за 2021 год составил 51 220 тыс. руб.

Временные разницы, повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль отчетного периода, возникли в результате различий:

- в правилах формирования прямых и косвенных расходов (разница между бухгалтерской и налоговой стоимостью незавершенного производства и готовой продукции);
- в порядке расчета амортизации для целей бухгалтерского и налогового учёта;
- в порядке признания расходов по договорам лизинга.



Налоговые показатели по ПБУ 18/02 за 2022 год

тыс. руб.

Налоговый показатель	Остаток на начало отчетного периода	Начислено за отчетный период	Списано		Остаток на конец отчетного периода
			На счет 68	На счет 99	
ПНР		476		476	
ПНА		2 327		2 327	
ОНА	3 861	27 570	26 111		5 320
ОНО	53 948	68 222	53 726		68 444

Постоянные разницы, повлекшие корректировку условного расхода и условного дохода по налогу на прибыль отчетного периода, возникли по расходам и доходам, не учитываемым в целях налогообложения.

21. Заработная плата

Фонд оплаты труда в 2020 году составил 165 790 тыс. руб., 2021 году составил 194 071 тыс. руб. 2022 году составил 193 142 тыс. руб.

Средняя заработная плата 1 работника в месяц составила в 2020 году – 34 тыс. руб., 2021 году – 40 тыс. руб., 2022 году – 44 тыс. руб.

Среднесписочная численность на 31.12.2020 составила 406 чел., 31.12.2021 - 403 чел. 31.12.2022 – 370 чел.

22. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств делятся на денежные потоки от текущей деятельности, инвестиционных операций и финансовых операций.

Денежные потоки, отнесенные к текущей деятельности:

- поступления и выплаты, связанные с производством готовой продукции;
- поступления и выплаты, связанные со сдачей в аренду имущества

Денежные потоки, отнесенные к инвестиционной деятельности:

- приобретение и продажа основных средств;
- предоставление и возврат займов

Денежные потоки, отнесенные к финансовой деятельности:

- лизинговые платежи
- получение и возврат займов и кредитов
- дивиденды

Потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам за 2022 и 2021 годы показаны без НДС. Денежный поток, относящийся к этому налогу, показан в свернутом виде – итоговой суммой за год в денежных потоках от текущей деятельности.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

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



Показатель строки 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств составил за 2022 год 69 532 тыс. руб. и состоит из:

- 962 тыс. руб. поступления по расчетам с персоналом по прочим операциям.
- 9 621 тыс. руб. поступления процентов по депозитам;
- 2 065 тыс. руб. курсовая разница
- 21 544 тыс. руб. субсидия на возмещение затрат на производство с/х техники;
- 4 898 тыс. руб. грант с целью компенсации части затрат субъекта промышленности на возмещение процентов по договору об открытии кредитной линии.
- 30 442 тыс. руб. свернутый положительный НДС.

за 2021 год 8 205 тыс. руб. и состоит из:

- 8 009 тыс. руб. субсидия на возмещение затрат на произ-во с/х техники;
- 104 тыс. руб. поступления процентов по депозитам;
- 92 тыс. руб. поступления по расчетам с персоналом по прочим операциям.

Показатель строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств составил за 2022 год 6 091 тыс. руб. и состоит из:

- 3 338 тыс. руб. выплаты подотчетным лицам;
- 1 737 тыс. руб. оплата услуг банка;
- 500 тыс. руб. пожертвование на содействие в реализации мобилизационных задач Региона;
- 282 тыс. руб. выплаты персоналу по прочим операциям;
- 234 тыс. руб. прочие выплаты, связанные с текущей деятельностью.

за 2021 год составил 4 145 тыс. руб. и состоит из:

- 2 981 тыс. руб. выплаты подотчетным лицам;
- 123 тыс. руб. выплаты персоналу по прочим операциям;
- 908 тыс. руб. оплата услуг банка, процентов по овердрафту;
- 133 тыс. руб. прочие выплаты, связанные с текущей деятельностью.

Курсы валют по валютным счетам по состоянию на 31.12.2022 составили: валюта EUR – 75.6553 руб., валюта USD – 70,3375 руб., на 31.12.2021г. валюта EUR – 84,0695 руб., на 31.12.2021г. - валюта USD – 74,2926 руб.

23. Информация об операциях со связанными сторонами

Связанными сторонами Общества являются:

Связанная сторона	Характер отношений на 31.12.2022 (напр., доля владения и т.д.)	Характер проводимых операций
ООО «СальскТракСервис»	Аксенов Б.В. владеет 100% УК	ООО «Сальсксельмаш» предоставляет данной организации электроэнергию, реализует запчасти, ООО «СальскТракСервис» производит ремонт грузовой техники предприятия.
ООО «РУСАГРОМИР»	Аксенов Б.В. владеет 0,045% УК,	ООО «Сальсксельмаш» предоставляет данной организации имущество в аренду, ООО «РУСАГРОМИР» закупает готовую продукцию у предприятия



-физические лица

Связанная сторона	Адрес	Критерий связанности
Аксенов Борис Владимирович	Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, 3-я линия, дом 3 кв. 7	Владеет 51% доли

Конечным бенефициарным владельцем Общества является физическое лицо: Аксёнов Б.В.

За 2021-2022год ООО «Сальсксельмаш» осуществило следующие операции со связанными сторонами, юридическими лицами:

В 2022 году ООО «Сальсксельмаш» осуществляло поставку товаров, оказало услуги ООО «РУСАГРОМИР» на сумму 286 500 тыс. руб., оплачено, погашено взаимозачетом на сумму 306 989 тыс. руб., кредиторская задолженность ООО «РУСАГРОМИР» по расчетам за товары, услуги ООО «Сальсксельмаш» на 31.12.2022 – 65 711 тыс. руб. За 2022 год оказано услуг, отгружено товаров ООО «Сальсксельмаш» на сумму 3 282 тыс. руб., дебиторской задолженности на 31.12.2022 г. покупателя нет.

В 2021 году ООО «Сальсксельмаш» осуществляло поставку товаров, оказало услуги ООО «РУСАГРОМИР» на сумму 335 685 тыс. руб., оплачено, погашено взаимозачетом на сумму 293 597 тыс. руб., кредиторская задолженность ООО «РУСАГРОМИР» по расчетам за товары, услуги ООО «Сальсксельмаш» на 31.12.2021 – 86 201 тыс. руб. За 2021 год оказано услуг, отгружено товаров ООО «Сальсксельмаш» на сумму 15 937 тыс. руб., дебиторской задолженности на 31.12.2021 г. покупателя нет.

Кредиторская задолженность ООО «Сальсксельмаш» по расчетам за товары, услуги ООО «СальскТракСервис» на 31.12.2022 -1 822 тыс. руб., в 2022 году ООО «СальскТракСервис» оказало услуги ООО «Сальсксельмаш» на сумму 1 197 тыс. руб., оплачено, погашено взаимозачетом на сумму 1 248 тыс. руб., кредиторская задолженность ООО «Сальсксельмаш» по расчетам за услуги ООО «СальскТракСервис» на 31.12.2022 - 1 822 тыс. руб., в 2021 году ООО «СальскТракСервис» оказало услуги ООО «Сальсксельмаш» на сумму 2 957 тыс. руб., оплачено, погашено взаимозачетом на сумму 1 700 тыс. руб., кредиторская задолженность ООО «Сальсксельмаш» по расчетам за услуги ООО «СальскТракСервис»

Дебиторская задолженность ООО «СальскТракСервис» по расчетам за услуги ООО «Сальсксельмаш» на 31.12.2022 - 5 тыс. руб., в 2021 году ООО «Сальсксельмаш» оказало услуги ООО «СальскТракСервис» на сумму 54тыс. руб., оплачено на сумму 53 тыс. руб., дебиторская задолженность ООО «СальскТракСервис» по расчетам за услуги ООО «Сальсксельмаш» на 31.12.2021 – 3 тыс. руб., в 2021 году ООО «Сальсксельмаш» осуществило оказало услуги ООО «СальскТракСервис» на сумму 59 тыс. руб., оплачено на сумму 58 тыс. руб., дебиторская задолженность ООО «СальскТракСервис» по расчетам за услуги ООО «Сальсксельмаш» на 31.12.2020 – 5 тыс. руб.

С физическими лицами:

- Аксенов Б.В. - расчёты по оплате труда, согласно штатному расписанию с начислениями; проводились расчеты по подотчетным суммам – 3 518 тыс. руб.; расчеты по краткосрочному займу учредителя - 11 833 тыс. руб. (задолженность на 31.12.2022 не погашена); выплаты дивидендов не было.



24. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит: генерального директора (единоличный исполнительный орган), должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации (заместители генерального директора, главный бухгалтер, руководители финансово-экономических служб, руководитель отдела сбыта).

Краткосрочные выплаты включают оплату труда, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы и иные подобные выплаты.

Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу не осуществлялись.

За 2021 год размер краткосрочных вознаграждений, выплаченных Обществом основному управленческому персоналу, составил 8 904 тыс. руб., включая начисленные взносы 2 250 тыс. руб., что составляет 4,59 % от общего фонда оплаты труда по предприятию.

За 2022 год размер краткосрочных вознаграждений, выплаченных Обществом основному управленческому персоналу, составил 5 631 тыс. руб., включая начисленные взносы 1 447 тыс. руб., что составляет 2,92 % от общего фонда оплаты труда по предприятию.

тыс. руб.

	Оплата по штатному расписанию	Премия месячная	Отпуск	Отчисления в фонды	Итого доходы, включая отчисления
2021 год	5 304	712	639	2 250	8 904
2022 год	3 050	690	445	1 447	5 631

25. Информация о государственной помощи

За 2021 год Обществом получены бюджетные средства в виде государственной помощи в виде субсидии на возмещение понесенных затрат производителя на производство и реализацию с/х техники в сумме 8 009 тыс. руб.

За 2022 год Обществом получены бюджетные средства в виде государственной помощи в виде субсидии на возмещение понесенных затрат производителя на производство и реализацию с/х техники в сумме 21 544 тыс. руб. и в виде гранта с целью компенсации части затрат субъекта промышленности на возмещение процентов по договору об открытии кредитной линии, заключенному с ПАО СБЕРБАНК в сумме 4 898 тыс. руб.

26. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

При подготовке бухгалтерской отчетности значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствует. Общество собирается вести свою деятельность в течение как минимум ближайших 12 месяцев.

27. Изменение оценочных значений

Изменение оценочных значений связано с корректировкой элементов начисления амортизации, отражено 31.12.2022 и учтено в показателе нераспределенной прибыли на 31.12.2022.



28. Условные факты хозяйственной деятельности

У общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, в отношении вероятности возникновения которых в будущем существует неопределенность.

29. События после отчетной даты

События после отчетной даты и до даты составления отчетности, которые могут оказать существенное влияние на пользователей отчетности, отсутствуют.

30. Информация по прекращаемой деятельности

У Общества отсутствуют какие-либо намерения в отношении прекращения деятельности, каких-либо видов деятельности в Обществе, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности, не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

31. Информация о рисках

В процессе своей обычной деятельности Общество подвергается определенным рискам, основными из которых являются кредитный риск и риск ликвидности. У Общества отсутствует формализованная политика управления рисками. Тем не менее, Общество стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на свое финансовое положение путем применения разумной стратегии управления финансовыми рисками.

В настоящее время экономическая ситуация в России сопровождается введением против России экономических санкций странами ЕС, США и другими, а также рядом политических факторов, обусловленных проведением специальной операции на территории Украины. Данная ситуация привела к ограничению доступа российских компаний к международному капиталу и рынкам экспорта, импорта, а также не исключаются иные возможные негативные последствия.

Обществом проведена оценка влияния данных факторов на экономическую деятельность.

В иностранной валюте Общество осуществляет расчеты по импорту с поставщиками, поэтому подвержено валютному риску. С целью минимизации валютного риска Общество использует в заключаемых контрактах валютную оговорку, проводит политику импортозамещения. В настоящее время существенная часть операций ведется в российских рублях. Обществом производится отгрузка продукции на экспорт. При этом спрос на внутреннем рынке обеспечивает поддержание объемов реализации продукции компании. Общество работает со стабильными контрагентами на протяжении многих лет, деловые связи сохранены, поставки не прерываются.

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество понесет финансовые убытки. Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью. В отношении дебиторской задолженности Общество управляет кредитным риском, в том числе разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей, авансы выдаются надежным поставщикам, усиливаются контрольные меры по управлению дебиторской задолженностью и уменьшению сроков ее оборачиваемости, просроченная и не обеспеченная гарантиями дебиторская задолженность регулярно анализируются на предмет



вероятности погашения долга полностью или частично и необходимости создания резерва сомнительных долгов. Руководство Общества осуществляет мониторинг кредитных рейтингов и финансовой устойчивости банков, в которых размещаются денежные средства и депозиты

Риск ликвидности состоит в том, что Общество может быть неспособно своевременно погашать свои обязательства. Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию. Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов. На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений.

Таким образом, Обществом не выявлены потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Руководство Общества считает, что сложившаяся экономическая ситуация не окажет существенного негативного влияния на будущее финансовое положение ООО «Сальксельмаш». Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах.

Генеральный директор
ООО «Сальксельмаш»

Аксенов Б.В.