

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых  
результатах**

**Часть 2 (текстовая часть)**

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Агро-Строительные Технологии»**

**за 2022 год**

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации.....	3
2. Учетная политика и её изменения .....	5
2.1. Основа составления.....	5
2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности .....	5
2.3. Нематериальные активы.....	7
2.4. Поисковые затраты .....	7
2.5. НИОКР.....	7
2.6. Финансовые вложения .....	7
2.7. Незавершенное строительство.....	7
2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары .....	7
2.9. Резерв под снижение стоимости МПЗ.....	8
2.10. Незавершенное производство.....	8
2.11. Признание дохода .....	8
2.12. Порядок признания расходов .....	9
2.13. Порядок определения величины оценочных резервов .....	9
2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов .....	10
2.16. Перечень сегментов .....	10
2.17. Учет договоров строительного подряда.....	11
2.18. Применение ПБУ 18/02.....	11
2.19. Учет специальных фондов .....	12
2.20. Связанные стороны.....	12
2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.....	14
2.22. Иные способы учетной политики.....	15
2.23. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности.....	15
3. Раскрытие существенных показателей отчетности .....	16
3.1. Оценка структуры баланса.....	16
3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.....	16
3.3. Основные средства .....	16
3.4. Незавершенные капитальные вложения.....	17
3.5. Доходные вложения в материальные ценности.....	17
3.6. Финансовые вложения .....	17
3.7. Запасы.....	17
3.8. Задолженность покупателей и заказчиков .....	17
3.9. Прочие оборотные активы.....	18
3.10. Кредиты и займы .....	18
3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность.....	19
3.12. Доходы будущих периодов.....	19
3.13. Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменением учетной политики.....	19
3.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....	20
3.15. Прочие доходы и расходы.....	21
3.16. Прибыль .....	21
3.17. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли .....	22
3.18. Информация о связанных сторонах.....	22
3.19. Изменение оценочных значений .....	29
3.20. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении .....	29
3.21. Информация об участии в совместной деятельности.....	30
3.22. Государственная помощь .....	30
3.23. Информация по отчетным сегментам .....	30
3.24. Информация по прекращаемой деятельности.....	30
3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом.....	30
3.26. Движение денежных средств.....	30
3.27. Долевое строительство.....	30
3.28. Информация об исправленных существенных ошибках.....	30
3.29. Чрезвычайные факты .....	31
3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности.....	31
3.31. Допущение непрерывности деятельности .....	31
3.32. Информация о событиях после отчетной даты.....	31
3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации .....	32
3.34. Информация об экологической деятельности.....	37

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2022 год.

## 1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Агро-Строительные Технологии» (далее по тексту Организация) учреждено в 2005г. году.

Его учредителем является:

- RDO International Co (США)
- Рыбалкин Андрей Петрович .

Уставный капитал Организации составляет: 10 924 990 руб.

распределение долей:

- RDO International Co – 6 554 994 рубля, или 6 554, 99 долей;
- Рыбалкин Андрей Петрович – 4 369 996 рублей, или 4 369, 99 долей.

Организация зарегистрирована по адресу: 350012, РФ, Краснодарский край, г. Краснодар, КНИИСХ им. П.П.Лукьяненко, Центральная усадьба.

Фактический адрес Организации: 350012, РФ, Краснодарский край, г. Краснодар, КНИИСХ им. П.П.Лукьяненко, Центральная усадьба.

В Организации существуют следующие обособленные подразделения (Филиалы):

Наименование филиала	Юридический адрес
Филиал ООО «Агро-Строительные Технологии» в п. Красносельском Гулькевичского района Краснодарского края	352189, РФ, Краснодарский край, Гулькевичский район, п. Красносельский, ул. Промышленная, д.8 а
Филиал ООО «Агро-Строительные Технологии» в ст. Павловской Краснодарского края	352040, РФ, Краснодарский край, Павловский район, ст. Павловская, ул. Советская, д. 66а.
Филиал ООО «Агро-Строительные Технологии» в Ростовской области	346719, РФ, Ростовская область, Аксайский район, п. Красный, ул. Промышленная, д. 9.
Филиал ООО «Агро-Строительные Технологии» в г. Миллерово Ростовской области	346132, РФ, Ростовская область, г. Миллерово, ул. Седова,12
Филиал ООО «Агро-Строительные Технологии» в г. Волгограде	400075, РФ, г. Волгоград, ул. Краснополянская, 76а
Филиал ООО «Агро-Строительные Технологии» в пос. Яблоновском Республики Адыгея	385140, РФ, Республика Адыгея, Тахтамукайский район, пос. Яблоновский, ул. Связи, д.7.
Филиал ООО «Агро-Строительные Технологии» в г. Сальске Ростовской области	347630, РФ, Ростовская область, Сальский район, г. Сальск, ул. Прямая д. 85 а
Филиал ООО «Агро-Строительные Технологии» в г. Минеральные воды Ставропольского края	357210, РФ, г. Минеральные Воды, ул. Советская, д. 18

Филиал ООО "Агро-Строительные Технологии" в ст. Староминской Краснодарского края	353600, РФ, Краснодарский край, ст. Староминская, ул. Маяковского, дом 4
Филиал ООО "Агро-Строительные Технологии" в г. Морозовск Ростовской области	347210, РФ, Ростовская область, г. Морозовск, ул. Луначарского, д. 122
Филиал ООО "Агро-Строительные Технологии" в п. Индустриальном г. Краснодара	350056, РФ, Краснодарский край, г. Краснодар, Калининский сельский округ, участок № 13,
Филиал ООО «Агро-Строительные Технологии» в г. Армавире Краснодарского края	352916, Россия, Краснодарский край, г. Армавир, тер. Северная Промзона, уч. 115
Филиал ООО «Агро-Строительные Технологии» в р.п. Новоивановское Одинцовского района Московской области	143013, РФ, Московская область, Одинцовский район, р.п. Новоивановское, Можайское шоссе, д. б/н, строение 166
Поволжский филиал ООО «Агро-Строительные Технологии»	603141, РФ, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, Приокский р-н, ул. Геологов, д. 12/1.
ФИЛИАЛ ООО "АГРО-СТРОИТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ" В Г. ЯРОСЛАВЛЬ	150044, Ярославская область, Г.О. ГОРОД ЯРОСЛАВЛЬ, Г ЯРОСЛАВЛЬ, ПР-КТ ОКТЯБРЯ, Д. 87А
Филиал ООО «Агро-Строительные Технологии» в Воронежской области	397702, Воронежская область, г. Бобров, ул. 22 Января, №2.

Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1052306466475.

Свидетельство о регистрации серия 23 №004158250 выдано 01.08.2005г., Свидетельство о постановке на учет серия 23 №002449473, от 01.08.2005, выдано Инспекцией ФНС России №4 по г. Краснодару.

Основными видами деятельности фирмы являлись:

Торговля оптовая сельскохозяйственными и лесохозяйственными машинами, оборудованием, запасными частями;  
Сервисное обслуживание сельскохозяйственных и лесохозяйственных машинами и оборудования.

Их доля в выручке фирмы за 2022 год составила 100%.

Средняя численность за 2022 год составила 714 человек.

Дочерние и зависимые Организации:

Организация имеет одно дочернее общество: Общество с ограниченной ответственностью «АСТ-Неман» 223016, Республика Беларусь, Минская область, Минский район, Новодворский с/с, д. Королищевичи, ул. Совхозная, дом № 2А.

Зависимых обществ не имеет.

Органы управления: Общее собрание участников, генеральный директор.

Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерий общества по главе с главным бухгалтером Юшмановой Г.К.

## **2. Учетная политика и её изменения**

### **2.1. Основа составления**

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также Учетной политикой для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом №ПР-12/20-63 от 28.12.2020г.

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

**Существенные отступления** от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

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

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

### **2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности**

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов: В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов: В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020. Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При

этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно [п. 7.4. ПБУ 1/2008](#), ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

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

Амортизация основных средств по всем группам объектов ОС (п. 32 ПБУ 6/01) начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Затраты на проведение регулярных крупных ремонтов отражаются: путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Затраты на ремонт арендованных ОС учитываются в составе неотделимых улучшений на счете 01 и списываются на затраты через начисление амортизации.

Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (п. 32 ПБУ 6/01) – по согласованной сторонами стоимости.

Перечень основных средств, предназначенных исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное

пользование с целью получения дохода и учитываемых в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности: нет.

### **2.3. Нематериальные активы**

Способы определения амортизации НМА, а также установленный коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка (п. 40 ПБУ 14/2007) – применяется линейный способ амортизации.

Способы оценки НМА, приобретенных не за денежные средства (п. 40 ПБУ 14/2007) определяется по согласованной сторонами стоимости.

Срок полезного использования нематериального актива определяется как :  
– ожидаемый срок использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации)

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

### **2.4. Поисковые затраты**

Не применяется.

### **2.5. НИОКР**

Не применяется.

### **2.6. Финансовые вложения**

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на приобретение.

Доходы и расходы от операций с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02) - по балансовой стоимости.

### **2.7. Незавершенное строительство**

В составе незавершенного строительства учтены фактические затраты, связанные с приобретением/созданием объектов, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимость оборудования к установке, авансы, выданные подрядчикам в счет оплаты услуг, связанных со строительством объектов основных средств.

### **2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары.**

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней скользящей по всем группам (видам).

Стоимостной лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Оценка приобретаемой тары по фактической себестоимости.

Учет спецодежды в порядке учета МПЗ.

Производится единовременное списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев.

Способ погашения стоимости спецоснастки по группе однородных объектов – единовременно при передаче в эксплуатацию.

Учет готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости- по средней себестоимости.

Способы списания в производство и иное выбытие готовой продукции: по средней себестоимости;

Способ расчета стоимости товаров при отпуске (кроме розницы) по средней себестоимости,

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99) по фактической себестоимости.

## **2.9. Резерв под снижение стоимости МПЗ**

Резерв создается по решению комиссии по отдельным видам товарных групп.

## **2.10. Незавершенное производство**

Применяется в отношении затрат на ремонтно-восстановительные работы по товару, приобретенному в трейд-ин. списание затрат производится по мере реализации товара, в отношении которого производился ремонт.

## **2.11. Признание дохода**

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки товаров (работ, услуг) покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации товаров (работ, услуг) без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с приобретением этих товаров и оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

## **2.12. Порядок признания расходов**

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99):

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг носят систематический (постоянный) характер. Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности коммерческие и управленческие расходы отчетного периода.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Учет дополнительных расходов по кредитам и займам в составе прочих расходов осуществляется единовременно по мере их возникновения.

## **2.13. Порядок определения величины оценочных резервов**

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

- Оценочное обязательство на оплату отпусков работникам создается по состоянию на 31 декабря текущего года на основании данных о не использованных отпусках на конец отчетного периода и относится на издержки обращения центрального офиса. Обязательство погашается по мере использования отпусков предыдущего периода. На 31 декабря следующего года проводится инвентаризация обязательства и его корректировка в соответствии с данными на конец периода.
- Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам года создается ежемесячно - с отнесением суммы обязательства на издержки центрального офиса компании. Обязательство начисляется в соответствии с бюджетом, принятым на финансовый год. Обязательство погашается на 31 декабря текущего года при условии начисления всех выплат по итогам года.
- Оценочное обязательство по расходам на монтаж реализованного оборудования производится в соответствии с утвержденным Порядком учета по монтажным и сервисным работам по КАС-2011. Сумма обязательства относится на издержки обращения подразделения, реализовавшего оборудование, в месяце реализации и отражается по статье «Расходы на монтаж оборудования». Обязательство погашается по мере проведения монтажа по фактически произведенным расходам. После завершения монтажных работ по договору остаток обязательства списывается на издержки обращения методом «сторно». Учет обязательства ведется в разрезе договоров.
- Оценочное обязательство по расходам на гарантийный ремонт реализованной техники создается в соответствии с приказом на текущий финансовый год и определяется, как процент от суммы реализации каждой единицы техники. Сумма обязательства относится на издержки обращения подразделения, реализовавшего технику, в месяце реализации и отражается по статье «Резерв на гарантийный ремонт техники». Обязательство погашается по мере проведения гарантийного

- ремонта по фактическим затратам. На 31 декабря проводится инвентаризация обязательств на гарантийный ремонт техники Vermeer. По итогам инвентаризации обязательства производится списание неиспользованного резерва по технике, срок гарантийного ремонта которой истек, на издержки обращения методом «сторно». Учет обязательства ведется в разрезе номенклатурных групп.
- Оценочное обязательство на ремонт техники трейд-ин создается в соответствии с Порядком учета затрат по б/у технике (направление Trade-in) в периоде приобретения техники трейд-ин и списывается по мере проведения работ на ремонт техники.
  - Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96).

## 2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов

**Резерв по сомнительным долгам** - создается на основании данных анализа дебиторской задолженности на конец квартала (для отражения в балансе дебиторской задолженности с учетом этого резерва). Если доля сомнительной задолженности признана незначительной (менее 5 %) в общей сумме дебиторской задолженности, резерв не создается.

*Сумма резерва по сомнительным долгам определяется в соответствии с требованиями НК РФ (ст.266) следующим образом:*

- 1) по задолженности, просроченной более чем на 90 календарных дней (от договорного срока оплаты – с учетом предоставленной отсрочки) - включается полная сумма;*
  - 2) по задолженности, просроченной на 45- 90 календарных дней (включительно) – принимается 50% от суммы задолженности;*
  - 3) задолженность, просроченная до 45 дней - не учитывается.*
- Общая сумма создаваемого резерва не должна превышать 10 процентов от выручки отчетного периода.*

Величина резерва может быть уточнена по отдельным клиентам в зависимости от их финансового состояния (платежеспособности) и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по особому распоряжению с отнесением сумм за счет средств резерва сомнительных долгов, при его недостаточности – учитывается в составе операционных расходов.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не создает дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

## 2.16. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

## 2.17. Учет договоров строительного подряда

Признание доходов и расходов по договору строительного подряда: по фактически выполненным работам, оказанным услугам.

## 2.18. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.

*Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.*

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

*(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)*

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке:

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная несущественной (согласно критериям, приведенным в п. 17.1 настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;

б) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям, приведенным в п. 17.1 настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";

- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

(Основание: п. п. 6, 7, 8, 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, п. 22 ПБУ 18/02)

## 2.19. Учет специальных фондов

Не применяется.

## 2.20. Связанные стороны

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
<b>Основное хозяйственное общество</b>			
RDO International Co. (РДО Интернэшнл Ко.):	США, штат Северная Дакота, г. Фарго, Саут Севенс, 700.	RDO International Co. владеет 60% общего количества голосов Общества	60%
Рыбалкин Андрей Петрович	Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Новицкого, дом № 36	Рыбалкин Андрей Петрович владеет 40% общего количества голосов Общества	40%

<b>Основной управленческий персонал</b>		
<b>ФИО</b>	<b>Место работы</b>	<b>Должность</b>
Сапунов М.В.	г. Краснодар	Генеральный директор
Чуйкова Е.Е.	г. Краснодар	Заместитель Генерального директора - Финансовый директор

Вертей В.В.	г. Краснодар	Заместитель Генерального директора - Директор по продажам сельскохозяйственной техники
Князев С.В.	г. Краснодар	Заместитель Генерального директора - Директор по продажам дорожно- строительной и лесозаготовительной техники John Deere
Хооке Д.	г. Москва	Директор коммерческий
Ольхова Е.И.	г. Краснодар	Заместитель Генерального директора - Операционный директор
Петриченко К.В.	г. Краснодар	Заместитель Генерального директора - Директор по продажам запасных частей
Строкач И.Г.	г. Краснодар	Заместитель Генерального директора - Директор по сервису

**Другие связанные стороны**

Общество с ограниченной ответственностью «КРАСНОДАРАГРОАЛЬЯНС»	Республика Адыгея, Майкопский район, х.Красная Улья, ул.Октябрьская, дом №25	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
RDO Equipment Co.	США, штат Северная Дакота, г. Фарго, Саут Севенс, 700	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
R.D. Offutt Company	США, штат Северная Дакота, г. Фарго, Саут Севенс, 700	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество  Владелец 100% доли RDO International Co.

Общество с ограниченной ответственностью "АСТ-Трейд" (ООО "АСТ-Трейд")	350012, Краснодарский край, г.о. город Краснодар, г Краснодар, ул Красных Партизан, д. 117, офис 508	100% доли Общества принадлежит участнику ООО «АСТ» -Рыбалкину А.П.
Общество с ограниченной ответственностью "АСТ-Холдинг" (ООО "АСТ-Холдинг")	350012, Краснодарский край, г.о. город Краснодар, г Краснодар, ул Красных Партизан, д. 117, офис 507	100% доли Общества принадлежит участнику ООО «АСТ» -Рыбалкину А.П.
Общество с ограниченной ответственностью «АСТ-Техно»	350056, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Краснодар, Калининский сельский округ, участок №13	100% доли Общества принадлежит участнику ООО «АСТ» -Рыбалкину А.П.
Общество с ограниченной ответственностью «АСТ-Неман»	223016, Республика Беларусь, Минская область, Минский район, Новодворский с/с, д. Королищевичи, ул. Совхозная, дом № 2А	Дочерняя компания ООО «АСТ»

Бенефициарный владелец общества (физическое лицо, которое, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 % в капитале) данным юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия данного юридического лица.)

<b>Рыбалкин Андрей Петрович,</b> Краснодарский край, г. Краснодар.	Владеет 40% общего количества голосов Общества.
---	---

## 2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок - 5 % от статьи баланса.

Метод исправления ошибок: Красное сторно.

## **2.22. Иные способы учетной политики**

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

## **2.23. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:**

### **Бухгалтерский баланс:**

#### **Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:**

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства».

#### **Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств:**

В разд. I "Внеоборотные активы" баланса (Письмо Минфина России от 24 января 2011 г. № 07-02-18/01) по строке "Основные средства".

#### **Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов:**

В разд. II "Оборотные активы" баланса по строке "Запасы".

**В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).**

#### **Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:**

В соответствии с п. 20 ПБУ 4/99 расходы будущих периодов отражаются в составе прочих оборотных активов.

#### **В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:**

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, а именно денежные средства на депозитных счетах в банках.

### **Отчет о финансовых результатах**

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (свернуто или развернуто) (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) – свернуто.

Доходы и расходы отражены свернуто видам деятельности.

### **Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):**

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4129 - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4119 - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

### **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:**

Формируются в табличной и текстовой форме

### **Сопутствующая информация**

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

## **3. Раскрытие существенных показателей отчетности**

### **3.1. Оценка структуры баланса**

На 31.12.2022 г валюта баланса Организации составляет 9 086 859 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2022 г. представляет следующее:

Внеоборотные активы – 1 556 499 тыс. руб., или 17,13 %;

Оборотные активы – 7 530 360 тыс. руб., или 82,87 %

Структура пассива на 31.12.2022 г. представляет следующее:

Капитали резервы – 4 126 611 тыс. руб., или 45,53 %;

Долгосрочные обязательства – 303 542 тыс. руб., или 3,34%

Краткосрочные обязательства – 4 645 781 тыс. руб., или 51,13%.

### **3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.**

Информация о капитальных вложениях в нематериальные активы приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу таблица 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и неоконченные операции по приобретению нематериальных активов.

### **3.3. Основные средства**

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 2.1. «Наличие и движение основных средств».

Данные об изменении стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в таблице 2.3.

Стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации (п. 32 ПБУ 6/01) 142 657 тыс. руб.

#### **3.4. Незавершенные капитальные вложения**

Расшифровка незавершенных капитальных вложений представлена в Табл. 2.2. "Незавершенные капитальные вложения".

#### **3.5. Доходные вложения в материальные ценности**

По данной статье на 31.12.2022 г учтены объекты, остаточной стоимостью 605 тыс. руб.

#### **3.6. Финансовые вложения**

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2022 г составили: 20 045 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2022 г составили: 42 350 тыс. руб.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в табл. 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

#### **3.7. Запасы**

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в табл. 4 «Наличие и движение запасов».

Резерв по снижению стоимости МПЗ на 31.12.2022 года составлял: 18 856 тыс. руб.

#### **3.8. Задолженность покупателей и заказчиков**

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 2 641 175 тыс. руб. представляет собой:

авансы выданные в сумме 2 135 457 тыс. руб., за вычетом НДС  
задолженность покупателей в сумме 195 979 тыс. руб.  
задолженность прочих дебиторов в сумме 308 929 тыс. руб.  
задолженность по налогам в сумме— 811 тыс. руб.

Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2022 года составила :103 836 тыс.руб.

### 3.9. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» в сумме 27 098 тыс.руб. отражены остатки расходов будущих периодов.

### 3.10. Кредиты и займы

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2022 года составили 2 313 760 тыс. руб.

Задолженность по начисленным процентам по кредитам и займам на 31.12.2022г. составляет 1 175 тыс. руб.

Общая сумма заключенных договоров кредитов и займов составляет:

Краткосрочные 3 438 000 тыс. руб.

Долгосрочные 1 300 000 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактических денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2022 г.

Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/200)

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения
Кредит	Райффайзенбанк	20 969 тыс. руб.	Ежеквартально равными долями: 28.01.2023 - 5 242 тыс. руб. 28.04.2023 - 5 242 тыс. руб. 28.07.2023 - 5 242 тыс. руб. 27.10.2023 - 5 242 тыс. руб.
Кредит	Россельхозбанк	500 000 тыс. руб.	03.10.2023 - 31 753 тыс.руб. 04.10.2023 - 5 846 тыс.руб. 06.10.2023 - 26 746 тыс.руб. 09.10.2023 - 25 563 тыс.руб. 10.10.2023 - 19 893 тыс.руб. 11.10.2023 - 33 000 тыс.руб. 12.10.2023 - 2 606 тыс.руб. 13.10.2023 - 17 947 тыс.руб. 16.10.2023 - 93 618 тыс.руб. 17.10.2023 - 6 066 тыс.руб. 18.10.2023 - 22 293 тыс.руб. 19.10.2023 - 22 705 тыс.руб. 20.10.2023 - 48 862 тыс.руб. 23.10.2023 - 77 145 тыс.руб. 25.10.2023 - 19 526 тыс.руб. 26.10.2023 - 46 430 тыс.руб.
Кредит	Сбербанк	293 100 тыс. руб.	25.02.2023 – 280 000 тыс.руб. 12.03.2023 - 13 100 тыс.руб.

Кредит	МИНБанк	600 000 тыс. руб.	13.09.2023 - 103 603 тыс.руб. 14.09.2023 - 189 768 тыс.руб. 15.09.2023 - 56 628 тыс.руб. 27.09.2023 - 96 445 тыс.руб. 03.11.2023 - 7 485 тыс.руб. 07.11.2023 - 37 895 тыс.руб. 08.11.2023 - 46 782 тыс.руб.. 09.11.2023 - 45 652 тыс.руб. 15.11.2023 - 15 740 тыс.руб.
Кредит	Росбанк	300 000 тыс. руб.	19.07.2023 -- 52 054 тыс.руб. 20.07.2023 -- 38 630 тыс.руб. 21.07.2023 -- 151 824 тыс.руб. 24.07.2023 -- 46 285 тыс.руб. 25.07.2023 -- 11 207 тыс.руб.
Кредит	Совкомбанк	250 000 тыс. руб.	11.08.2023 - 153 224 тыс.руб. 14.08.2023 - 96 776 тыс.руб.
Кредит	АЛЬФА-БАНК	250 000 тыс. руб.	13.10.2023 - 250 000 тыс.руб.
Кредит	БАНК УРАЛСИБ	99 690 тыс. руб.	29.12.2023 - 99 690 тыс.руб.

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в сумме 220 382 тыс. руб.

### 3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г в сумме 2 082 537 тыс. руб. представляет:

задолженность перед поставщиками - 163 956 тыс. руб.  
авансы полученные – 1 665 535 тыс. руб., за вычетом НДС (76 АВ)  
задолженность по налогам и сборам – 241 832 тыс. руб.  
задолженность прочих кредиторов – 11 214 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности.

### 3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2022 г доходы будущих периодов отсутствуют.

### 3.13. Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменением учетной политики.

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета, внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Переход на новые стандарты ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 проведен ретроспективно в упрощенном порядке. Проведена единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признала на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и

обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. Результат корректировки балансовых показателей в отчетности за 2022г. по сравнению с данными отчетности за 2021г. приведен в таблице:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	1 026 683	303 729	1 330 412
Доходные вложения в материальные ценности	1160	2 508	372	2 880
Отложенные налоговые активы	1180	9 318	54 691	64 009
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>1 059 286</b>	<b>358 792</b>	<b>1 418 078</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			<b>0</b>	
Прочие оборотные активы	1260	13 421	-1 426	11 995
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>5 624 866</b>	<b>-1 426</b>	<b>5 623 440</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>6 684 152</b>	<b>357 366</b>	<b>7 041 518</b>
<b>ПАССИВ</b>			<b>0</b>	
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			<b>0</b>	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 114 975	66 165	2 181 140
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>2 125 900</b>	<b>66 165</b>	<b>2 192 065</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			<b>0</b>	
Отложенные налоговые обязательства	1420	20 076	71 232	91 308
Прочие обязательства	1450	8 556	219 969	228 525
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>449 529</b>	<b>291 201</b>	<b>740 730</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>6 684 152</b>	<b>357 366</b>	<b>7 041 518</b>

### 3.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку от реализации товаров и услуг в сумме 16 345 834 тыс. руб., в том числе по видам:

Реализация техники и оборудования – 10 560 841 тыс. руб.;  
 Реализация запасных частей – 5 079 145 тыс. руб.;  
 Реализация услуг сервиса – 705 848 тыс. руб.

Прямые расходы от осуществления данных видов деятельности составили 10 948 473 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

Себестоимость реализованной техники и оборудования – 8 059 063 тыс. руб.;  
 Себестоимость реализованных запасных частей – 2 889 410 тыс. руб.;

Расшифровка данной статьи представлена в табл. 6 Затраты в сумме 13 840 724 тыс. руб. относятся к расходам основного вида деятельности.

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности составила 2 505 110 тыс. руб.

### 3.15. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 466 443 тыс. руб.,

в т.ч.:

премии и бонусы поставщиков 69 809 тыс. руб.

доходы по факторинговым операциям – 24 300 тыс. руб.

реализация основных средств и прочих активов – 8 682 тыс. руб.

доходы от сдачи в аренду ОС – 15 364 тыс. руб.

штрафы, пени, неустойки по договорам – 101 444 тыс. руб.

корректировка стоимости ОС в связи с изменением СПИ – 155 323 тыс. руб.

прочие доходы – 91 521 тыс. руб.

Прочие расходы составили 312 660 тыс. руб.,

в т.ч.:

налог на имущество 3 976 тыс. руб.

расходы по факторинговым операциям – 24 300 тыс. руб.

курсовые разницы 138 760 тыс. руб.

услуги банка – 24 170 тыс. руб.

резерв по сомнительным долгам – 80 703 тыс. руб.

прочие расходы – 40 751 тыс. руб.

### 3.16. Прибыль

По итогам 2022 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 2 439 931 тыс. руб. и соответственно начислен условный расход по налогу на прибыль Д 99 К 68 в сумме 487 968 тыс. руб. (п.25 ПБУ 18/02).

Общая свернутая сумма не принимаемых для целей налогообложения расходов составила 2 389 тыс. руб., сумма начисленного ПНР по данным Организации составила 54 666 тыс. руб., сумма начисленного ПНД 57 055 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02):

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2022 год составили:

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2022 год,		Оборот за 2021 год,	
	тыс. руб.		тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Кредиторская задолженность		11		2
Основные средства	9	268	305	46
Оценочные обязательства и резервы	25 227	1 002	1 175	
Расходы будущих периодов	58	34		35
Товары	5	6 952	6 952	

Убыток текущего периода	8 213	8 213	7 485	7 485
Прочие расходы	3 771			
Арендные обязательства	5 085	17 718		
<b>Итого</b>	<b>42 368</b>	<b>34 198</b>	<b>15 917</b>	<b>7 568</b>

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2022 год составили:

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2022год,		Оборот за 2021год,	
	тыс. руб.		тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Доходные вложения в материальные ценности		112		37
Доходы будущих периодов	1 652			
Доходы будущих периодов				
Незавершенное производство	490	143	277	135
Основные средства	48 322	15 250	3 361	4 944
Товары	3	3	9	3
Оценочные обязательства и резервы	55			
Арендные обязательства	170			
Проценты по обязательствам	813	4 628		
<b>Итого</b>	<b>51 505</b>	<b>20 136</b>	<b>3 647</b>	<b>5 119</b>

Постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02) нет.

Причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом (п. 25 ПБУ 18/02) нет.

### 3.17. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

В 2022 г. не осуществлялось начисление и выплата дивидендов, фонды специального назначения не создавались.

В 2023 г. не планируется распределение дивидендов участникам общества. Создание фондов специального назначения не планируется.

### 3.18. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Организация производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены связанные стороны, указанные в п. 2.20.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Информация об операциях со связанными сторонами:

	2022г.	2021 г.	2020 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>11 250</b>	<b>24 802</b>	<b>26 825</b>		
-дочерних хозяйственных обществ	11 026	13 019	12 666	Текущие обязательства со сроком платежа до 1 года	Безналичный расчет
-основного управленческого персонала		64	81		
- других связанных сторон	224	11 719	14 078	Отсрочка оплаты (поставки) до 270 дней	Безналичный расчет
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>2 900</b>	<b>47 406</b>	<b>18 207</b>		
-дочерних хозяйственных обществ		47405			
-основного управленческого персонала		0	8		
- других связанных сторон	2900	1	18 199	Текущие обязательства со сроком погашения до 90 дней	Безналичный расчет
<b>В т.ч. Авансы полученные</b>	<b>2 900</b>	<b>47405</b>	<b>1600</b>		
-дочерних хозяйственных обществ		47405			
-основного управленческого персонала					

- других связанных сторон	2900		1600	Текущие обязательства со сроком погашения до 90 дней	Безналичный расчет
<b>Задолженность по кредитам и займам</b>	<b>63 370</b>	<b>3 800</b>	<b>13250</b>		
основного хозяйственного общества	59 520			Текущие обязательства со сроком погашения до 1 года	Безналичный расчет
- других связанных сторон	3 850	3 800	13250	Текущие обязательства со сроком погашения до 1 года	Безналичный расчет
-основного управленческого персонала					
<b>Задолженность по вознаграждениям</b>					
<u>-основной управленческий персонал</u>	-	-	-	-	-

	2021 г.	2020 г.
<b>Продажа товаров, работ, услуг</b>	<b>232 124</b>	<b>154 329</b>
- основное хозяйственное общество		
- дочерние хозяйственные общества	209 290	124 348
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества		
- зависимые хозяйственные общества		
- участники совместной деятельности		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны	22 834	29 981
<b>Приобретение товаров, работ, услуг</b>	<b>5 710</b>	<b>48 778</b>
- основное хозяйственное общество		
- дочерние хозяйственные общества	210	
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества		
- зависимые хозяйственные общества		
- участники совместной деятельности		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны	5 500	48 778
<b>Аренда имущества у связанных сторон</b>		<b>67</b>

- основное хозяйственное общество		
- дочерние хозяйственные общества		
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества		
- зависимые хозяйственные общества		
- участники совместной деятельности		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны		67
<b>Предоставление имущества в аренду связанным сторонам</b>	<b>48</b>	<b>172</b>
- основное хозяйственное общество		
- дочерние хозяйственные общества		
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества		
- зависимые хозяйственные общества		
- участники совместной деятельности		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны	48	172
<b>Проценты, начисленные связанным сторонам по займам выданным</b>		
- другие связанные стороны	462	6 410
<b>Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон</b>		
- основное хозяйственное общество		
- дочерние хозяйственные общества		
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества		
- зависимые хозяйственные общества		
- участники совместной деятельности		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны		
<b>Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам</b>	<b>146 800</b>	<b>15 750</b>
- основное хозяйственное общество	135 000	
- дочерние хозяйственные общества		
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества		
- зависимые хозяйственные общества		
- участники совместной деятельности		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны	11 800	15 750
<b>Вклады в уставные (складочные) капиталы</b>		
- основное хозяйственное общество		
- дочерние хозяйственные общества		

- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества		
- зависимые хозяйственные общества		
- участники совместной деятельности		
- другие связанные стороны		
<b>Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам</b>		
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон:</b>	<b>304 522</b>	<b>121 913</b>
- основное хозяйственное общество		1 270
- дочерние хозяйственные общества	254 992	120 643
- зависимые хозяйственные общества		
- другие связанные стороны	49 530	176 027
<b>Направление денежных средств связанным сторонам:</b>	<b>43 098</b>	<b>117 482</b>
- основное хозяйственное общество		
- дочерние хозяйственные общества	2304	34
- зависимые хозяйственные общества		
- другие связанные стороны	40 794	58 741

	2022 г.	2021 г.
<b>Продажа товаров, работ, услуг</b>	<b>99 664</b>	<b>232 124</b>
- основное хозяйственное общество		
- дочерние хозяйственные общества	81 695	209 290
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества		
- зависимые хозяйственные общества		
- участники совместной деятельности		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны	17 969	22 834
<b>Приобретение товаров, работ, услуг</b>	<b>28 312</b>	<b>5 710</b>
- основное хозяйственное общество	18 434	
- дочерние хозяйственные общества	9 816	210
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества		
- зависимые хозяйственные общества		
- участники совместной деятельности		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны	62	5 500
<b>Аренда имущества у связанных сторон</b>		
- основное хозяйственное общество		

- дочерние хозяйственные общества		
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества		
- зависимые хозяйственные общества		
- участники совместной деятельности		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны		
<b>Предоставление имущества в аренду связанным сторонам</b>	<b>37</b>	<b>48</b>
- основное хозяйственное общество		
- дочерние хозяйственные общества		
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества		
- зависимые хозяйственные общества		
- участники совместной деятельности		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны	37	48
<b>Проценты, начисленные связанным сторонам по займам выданным</b>	<b>311</b>	<b>462</b>
- другие связанные стороны	311	462
<b>Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон</b>		
- основное хозяйственное общество		
- дочерние хозяйственные общества		
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества		
- зависимые хозяйственные общества		
- участники совместной деятельности		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны		
<b>Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам</b>	<b>63 370</b>	<b>146 800</b>
- основное хозяйственное общество	59 520	135 000
- дочерние хозяйственные общества		
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества		
- зависимые хозяйственные общества		
- участники совместной деятельности		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны	3 850	11 800

<b>Вклады в уставные (складочные) капиталы</b>		
- основное хозяйственное общество		
- дочерние хозяйственные общества		
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества		
- зависимые хозяйственные общества		
- участники совместной деятельности		
- другие связанные стороны		
<b>Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам</b>		
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон:</b>	<b>110 785</b>	<b>304 522</b>
- основное хозяйственное общество		
- дочерние хозяйственные общества	73 647	254 992
- зависимые хозяйственные общества		
- другие связанные стороны	37 138	49 530
<b>Направление денежных средств связанным сторонам:</b>	<b>127 673</b>	<b>43 098</b>
- основное хозяйственное общество	72 167	
- дочерние хозяйственные общества	48 102	2 304
- зависимые хозяйственные общества		
- другие связанные стороны	7 404	40 794

Вознаграждение управленческому персоналу за 2022 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	<i>Оплата труда за отчетный период</i>	222 896
	<i>Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды</i>	36 318
	<i>Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде</i>	9 587
	<i>Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала</i>	
	<i>Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)</i>	

Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Основной управленческий персонал	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-
	Иные долгосрочные вознаграждения	-
	<b>ИТОГО</b>	268 801

### 3.19. Изменение оценочных значений

В 2022 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2022 года, тыс. руб.	На 31.12.2022 года, тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр 5
Резерв снижения стоимости МПЗ	34 761	18 856	-15 905	Снижение доли неликвидного товара в общем объеме
Резерв сомнительных долгов	47 782	103 836	56 054	Увеличение объема сомнительной задолженности

Содержание изменения оценочного значения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период (п. 6 ПБУ 21/2008): валовая прибыль за 2022 г. уменьшилась 40 149 тыс. руб. за счет увеличения резервов.

### 3.20. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 7 Пояснений.

1. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска,

- не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и оклада сотрудника. Величина резерва на оплату отпусков на 31.12.2022 г. составляет 102 872 тыс. руб.
2. В составе оценочного обязательства отражено обязательство по выплате работникам премии по итогам года в сумме 10 793 тыс. руб.
  3. Оценочное обязательство, связанное с передачей обязанности от производителя товара к Организации по осуществлению гарантийного ремонта техники и оборудования. На отчетную дату величина такого резерва составляет 124 124 тыс. руб.

### **3.21. Информация об участии в совместной деятельности**

Организация в 2022 году не участвовала в совместной деятельности.

### **3.22. Государственная помощь**

Организация в течение 2022 года не получала государственную помощь.

### **3.23. Информация по отчетным сегментам**

Не применимо.

### **3.24. Информация по прекращаемой деятельности**

Раскрытие в отчетности информацию о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):

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

### **3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом**

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

### **3.26. Движение денежных средств**

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2022г.:

Всего: 142 349 тыс. руб.

Касса - 149 тыс. руб.

Расчетный счет – 259 779 тыс. руб.

Денежные средства в пути – 20 тыс. руб.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) – 2 390 209 тыс. руб.

Суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией отсутствуют (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011).

### **3.27. Долевое строительство**

Организация не является участником долевого строительства.

### **3.28. Информация об исправленных существенных ошибках**

В отчетном периоде существенные ошибки прошлых периодов не выявлены. Исправления в отчетность не вносились.

### **3.29. Чрезвычайные факты**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 году отсутствовали.

### **3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности**

Величина положительных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) - 15 904 тыс. руб.

Величина отрицательных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006) – 87 620 тыс. руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на 31.12.2022 дату: USD- 70,3375, EUR – 75,6553 (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006).

### **3.31. Допущение непрерывности деятельности**

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство оценило возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Организации в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий.

По нашему мнению, указанные события могут оказать негативное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «АСТ» в обозримом периоде, в результате повышения ставок по привлечению заемных средств, снижения курса рубля, затруднения с поставками товара, разрыва сложившихся связей с поставщиками товаров.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на реализуемые товары и услуги, и основываясь на рассмотрении финансового положения, текущих планов продаж, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, изменения и расширения ассортимента реализуемых товаров.

Допускаем риск снижения выручки и чистой прибыли по сравнению с отчетным периодом.

### **3.32. Информация о событиях после отчетной даты**

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

После отчетного периода не произошло событий, требующих внесения корректировок и отражения в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Однако, оценить в полной мере влияние событий, произошедших после отчетной даты (санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий нестабильности курса рубля, затруднения с поставками товара, разрыва сложившихся

связей с поставщиками товаров) не представляется возможным на дату составления отчетности.

### **3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации**

#### ***Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Организация***

В процессе хозяйственной деятельности Организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Организация подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

#### ***Механизм управления рисками***

Руководство Организации контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации.

Учредители, генеральный директор, управленческий персонал Организации анализируют и проводят политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

#### ***Финансовые риски***

Организация подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

#### ***Рыночный риск***

Рыночный риск – это риск того, что у Организации могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

#### ***Риск изменения процентной ставки***

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Организации, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным заемным средствам Организации с плавающей процентной ставкой.

Активы и обязательства Организации в имеют фиксированные ставки процента.

#### ***Структура***

Структура процентных активов и обязательств Организации, сгруппированная по типу процентных ставок, по состоянию на 31 декабря:

Инструменты с фиксированной ставкой процента:	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Заемные средства	2 313 860	1 953 615	742 307
Инструменты с плавающей ставкой процента:			
Заемные средства	-	-	

#### *Валютный риск*

Валютный риск – это риск того, что у Организации могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Организация продает и приобретает товар, привлекает существенные заемные средства в рублях, долларах США, ЕВРО. Таким образом, руководство считает, что Организация подвержено влиянию валютного риска.

#### *Подверженность валютному риску*

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2022 г.	2021 г.
Активы, номинированные в долларах США	601 346	556 562
Активы, номинированные в ЕВРО	1 218 371	890 502
Активы, номинированные в юанях	151 190	
Обязательства, номинированные в долларах США	(713 156)	(1 271 466)
Обязательства, номинированные в ЕВРО	(521 083)	(922 118)
Обязательства, номинированные в юанях	(10 131)	
<b>Нетто-величина риска</b>	<b>726 537</b>	<b>(745 520)</b>

#### *Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют*

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и ЕВРО, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Организации до налогообложения обусловлено курсовыми разницеми от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Организации риску изменения курсов иных валют по состоянию на 31.12.2022 является несущественной.

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения, тыс. руб.
<b>2022 г.</b>		
Доллар США	+(-) 20%	13 431
ЕВРО	+(-) 20%	3 281
<b>ИТОГО</b>		<b>16 712</b>

<b>2021 г.</b>		
Доллар США	+(-)20%	144 846
ЕВРО	+(-)20%	6 181
<b>ИТОГО</b>		<b>151 027</b>

Ослабление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

### **Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Организация понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Организация подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью в отношении авансов, выданных поставщикам, дебиторской задолженности покупателей за реализованный товар.

#### *Торговая дебиторская задолженность*

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Организацией в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

По состоянию на 31 декабря 2022г. Организация не имеет значительной дебиторской задолженности, которая признана сомнительной.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Организация оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и на, в значительной степени, независимых рынках.

#### *Подверженность кредитному риску*

Подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью нижеперечисленных видов активов

	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Долгосрочные финансовые вложения, тыс. руб.	20 045	20 045	20 045
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	2 537 339	2 166 721	1 595 470
Краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб.	42 350	71 800	86 186
<b>ИТОГО, тыс. руб.</b>	<b>2 599 734</b>	<b>2 258 566</b>	<b>1 701 701</b>

#### *Убытки от обесценения*

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе. Организация не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

#### *Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты*

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Организации. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

#### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Организация полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

#### **Другие виды рисков**

##### **Правовые риски**

#### **Риски, связанные с изменением валютного регулирования**

##### **Внутренний рынок:**

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время повышает вероятность рисков, связанных с возможностью изменения валютного регулирования. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

##### **Внешний рынок:**

Риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать существенное влияние на деятельность Организации в связи со значительным объемом операций Организации на внешнем рынке.

#### **Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

##### **Внутренний рынок:**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

#### **Внешний рынок:**

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, могут оказать существенное влияние на деятельность Организации в связи со значительным объемом соответствующих операций

#### ***Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин***

#### **Внутренний рынок:**

Часть товаров Организации импортируется и изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Организации риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост цен на товары, реализуемые Организацией и увеличить вероятность снижения объемов реализации.

#### **Внешний рынок:**

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, могут оказать существенное влияние на деятельность Организации в связи со значительным объемом операций Организации на внешнем рынке и привести к снижению объемов закупок импортных товаров. Наложение санкций на ввоз товаров и ограничение расчетов в валюте, также отрицательно сказывается на деятельности компании.

#### ***Страновые и региональные риски***

Организация осуществляет основную деятельность в Южном, Центральном, Северо-Западном, Приволжском федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является нестабильной, т.к. российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Организации и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Организации. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Организация осуществляет свою деятельность, Организация предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Организация осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Организации. Для предотвращения забастовок Организация создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Организациям приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

### **Репутационные риски**

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимых работ и реализуемой Организацией продукции, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре.

Однако, в случае дальнейшего ужесточения санкций против России, будет сохраняться неопределенность относительно объемов и рынка поставок импортных товаров.

Организация предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий геополитических и санкционных рисков.

Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как незначительные.

### **3.34. Информация об экологической деятельности**

Информация об экологической деятельности организации не раскрывается в связи с низким уровнем существенности.

**27.03.2023**

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Щербакова Д.А.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Юшманова Г.К.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100 5110	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	780 -	- -	- -	(71) -	- -	- -	- -	780 -	(71) -
в том числе:	5101 5111	за 2022г. 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		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 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.	732	494	-	(780)	445
	5190	за 2021г.	186	547	-	-	732
в том числе:							
Логотип "АСТ"	5181	за 2022г.	139	469	-	(608)	-
	5191	за 2021г.	139	-	-	-	139
Товарный знак "Общество с ограниченной ответственностью "Агро-Строительные Технологии"	5182	за 2022г.	593	(148)	-	-	445
	5192	за 2021г.	46	547	-	-	593
Товарный знак "vermeer"	5183	за 2022г.	-	172	-	(172)	-
	5193	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Щербакова Дарья  
Анатольевна**  
(расшифровка подписи)

25 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	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	1 661 158	(436 389)	261 058	(133 723)	(229 811)	(123 123)	-	-	-	1 788 492	(329 701)
	5210	за 2021г.	1 356 232	(463 416)	159 881	(29 607)	16 714	(118 764)	-	-	-	1 486 506	(565 466)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	150 545	(48 248)	19 542	(23 927)	24 765	(11 106)	-	-	-	146 159	(34 589)
	5211	за 2021г.	155 107	(52 865)	20 309	(77)	77	(24 104)	-	-	-	175 339	(76 892)
Офисное оборудование	5202	за 2022г.	38 643	(30 721)	3 881	(18 555)	18 779	(3 694)	-	-	-	23 970	(15 636)
	5212	за 2021г.	44 304	(28 927)	11 077	(82)	82	(7 525)	-	-	-	55 299	(36 370)
Транспортные средства	5203	за 2022г.	526 407	(238 652)	91 588	(41 988)	169 621	(28 197)	-	-	-	576 007	(97 228)
	5213	за 2021г.	421 486	(283 444)	120 296	(18 608)	12 459	(56 933)	-	-	-	523 176	(327 918)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2022г.	17 177	(10 726)	2 480	(9 076)	9 026	(956)	-	-	-	10 581	(2 656)
	5214	за 2021г.	25 158	(113 119)	989	-	-	(2 511)	-	-	-	26 147	(15 630)
Сооружения	5205	за 2022г.	79 357	(14 353)	13 694	-	-	(5 239)	-	-	-	93 051	(19 591)
	5215	за 2021г.	77 351	(9 620)	1 388	-	-	4 646	-	-	-	78 739	(14 265)
Земельные участки	5206	за 2022г.	127 975	-	14 683	-	-	-	-	-	-	142 657	-
	5216	за 2021г.	125 978	-	1 996	-	-	-	-	-	-	127 974	-
Здания	5207	за 2022г.	718 129	(91 256)	114 969	(38 388)	5 831	(73 711)	-	-	-	794 710	(159 137)
	5217	за 2021г.	503 761	(73 015)	3 824	(10 801)	4 057	(22 786)	-	-	-	496 784	(91 744)
Другие виды основных средств	5208	за 2022г.	2 925	(2 433)	222	(1 789)	1 789	(220)	-	-	-	1 358	(864)
	5218	за 2021г.	3 087	(2 426)	-	(39)	39	(259)	-	-	-	3 048	(2 646)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	5 656	(2 776)	-	(2 374)	393	(294)	-	-	-	3 282	(2 677)
	5230	за 2021г.	3 282	(2 629)	-	-	-	(518)	-	-	-	5 655	(3 147)
в том числе:													
Транспортные средства	5221	за 2022г.	2 374	(123)	-	(2 374)	393	(270)	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	2 373	-	-	(494)	-	-	-	2 374	(494)
Здания	5222	за 2022г.	3 282	(2 653)	-	-	-	(24)	-	-	-	3 282	(2 677)
	5232	за 2021г.	3 282	(2 629)	-	-	-	(24)	-	-	-	3 282	(2 653)

**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.	105 643	185 057	(95)	(286 879)	3 726
	5250	за 2021г.	16 184	256 594	-	(167 135)	105 643
в том числе:							
Строительство Сервисного центра Сальске	5241	за 2022г.	58 918	25 015	95	(83 838)	-
	5251	за 2021г.	15 662	43 256	-	-	58 918
Газоснабжение СЦ ДД п. Индустриальный	5242	за 2022г.	10	-	-	-	10
	5252	за 2021г.	10	-	-	-	10
Мезонин ИНФ	5243	за 2022г.	3 671	5 348	-	(9 019)	-
	5253	за 2021г.	-	3 671	-	-	3 671
Скважина на территории ДЦ Индустриальный	5244	за 2022г.	228	-	-	-	228
	5254	за 2021г.	-	228	-	-	228
Дилерский центр п. Индустриальный+	5245	за 2022г.	5 565	1 033	-	(6 598)	-
	5255	за 2021г.	-	5 565	-	-	5 565
Расходы по строительству Склада в СЦ Староминской	5246	за 2022г.	-	1 465	-	-	1 465
	5256	за 2021г.	-	-	-	-	-
Строительство СЦ в Павловской	5247	за 2022г.	-	125	-	-	125
	5257	за 2021г.	-	-	-	-	-
Кран-балка АДФ в сервиса	5248	за 2022г.	-	213	-	-	213
	5258	за 2021г.	-	-	-	-	-
Строительство Административно-бытового здания ЦО	5249	за 2022г.	-	115	-	-	115
	5259	за 2021г.	-	-	-	-	-
Строительство СЦ Москва		за 2022г.	-	190	-	-	190
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Расходы по реконструкции СЦ Староминской		за 2022г.	-	274	-	-	274
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Скважина для хозяйственного водоснабжения СЦ Индустриальный		за 2022г.	-	1 106	-	-	1 106
		за 2021г.	-	-	-	-	-
Аваносые платежи поставщикам и подрядчикам ОС		за 2022г.	37 251	-	-	(37 251)	-
		за 2021г.	512	37 251	-	(512)	37 251
Прочие основные средства		за 2022г.	-	150 173	-	(150 173)	-
		за 2021г.	-	166 623	-	(166 623)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
		увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	9 537	-	6 270	-
в том числе:					
Сервер Lenovo SR630 s/n S4AVF348	5261	1 523	-	-	-
Сервер Lenovo SR630 s/n S4AVF347	5262	1 030	-	-	-
Сервер Lenovo SR630 s/n S4AVF342	5263	420	-	-	-
Автомобиль Ford Transit VIN XUS22278EJ0002707	5264	619	-	-	-
Дилерский центр п. Индустриальный	5265	4 979	-	3 797	-
Система отопления Павловский филиал	5266	966	-	-	-
Фасад ограждения Сервисного Центра в п. Индустриальный 2 (Ворота и Забор)	5267	-	-	998	-
Система хранения данных Lenovo DS4200 s/n J34LLBA	5268	-	-	509	-
Фрезерный комбайн Vermeer T1255III 1VR230065C1000546 с фрезой барабанной 1VRC150A3C1000105	5269	-	-	575	-
Сервер Dell PowerEdge R730XD s/n 1000397626		-	-	175	-
Персональный компьютер Dell OptiPlex 7080-2269 s/n 9HSZ983		-	-	48	-
Сервер IBM Express 3650 M4		-	-	169	-
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	605	2 503	653
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	175 794	8 177	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	71 579	71 579
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	-	23 893	-
	5288	-	-	-

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	20 045	-	-	-	-	-	-	20 045	-
	5311	за 2021г.	20 045	-	-	-	-	-	-	20 045	-
в том числе: Вклад в уставный капитал	5302	за 2022г.	20 045	-	-	-	-	-	-	20 045	-
	5312	за 2021г.	20 045	-	-	-	-	-	-	20 045	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	71 800	-	47 036	(76 486)	-	-	-	42 350	-
	5315	за 2021г.	86 186	-	133 323	(147 709)	-	-	-	71 800	-
в том числе: Займы выданные	5306	за 2022г.	71 800	-	47 036	(76 486)	-	-	-	42 350	-
	5316	за 2021г.	86 186	-	133 323	(147 709)	-	-	-	71 800	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	91 845	-	47 036	(76 486)	-	-	-	62 395	-
	5310	за 2021г.	106 231	-	133 323	(147 709)	-	-	-	91 845	-

**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 \_\_\_\_\_

(подпись)

**Щербакова Дарья**

**Анатольевна**

(расшифровка подписи)

**4. Запасы**

**4.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	3 264 558	(34 761)	3 229 797	15 645 928	(14 228 222)	15 905	-	X	4 682 264	(18 856)	4 663 408
	5420	за 2021г.	2 025 248	(49 527)	1 975 721	19 028 617	(17 789 307)	14 766	-	X	3 264 558	(34 761)	3 229 797
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	11 724	-	11 724	160 121	(157 363)	-	-	-	14 482	-	14 482
	5421	за 2021г.	20 447	-	20 447	157 139	(165 862)	-	-	-	11 724	-	11 724
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	3 251 417	(34 761)	3 216 656	12 588 622	(11 175 457)	15 905	-	-	4 664 582	(18 856)	4 645 726
	5423	за 2021г.	2 002 675	(49 527)	1 953 148	16 170 043	(14 921 301)	14 766	-	-	3 251 417	(34 761)	3 216 656
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	1 417	-	1 417	4 934	(3 151)	-	-	-	3 200	-	3 200
	5425	за 2021г.	2 126	-	2 126	6 532	(7 241)	-	-	-	1 417	-	1 417
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	2 892 251	(2 892 251)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	2 694 903	(2 694 903)	-	-	-	-	-	-
	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	-	607 546	580 163

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Щербакова Дарья  
Анатольевна**  
(расшифровка подписи)

25 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		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501 5521	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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 5530	за 2022г. за 2021г.	2 214 503 1 667 989	(47 782) (72 519)	47 429 137 34 221 494	135 169 18 375	(47 125 119) (33 693 037)	(12 515) (318)	(56 054) 24 737	- -	- -	- -	2 641 175 2 214 503	(103 836) (47 782)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	677 694	(47 782)	20 053 000	-	(20 534 715)	-	(56 054)	-	-	-	195 979	(103 836)
	5531	за 2021г.	514 987	(72 519)	22 028 547	-	(21 865 571)	(269)	24 737	-	-	-	677 694	(47 782)
Авансы выданные	5512	за 2022г.	1 365 876	-	14 826 755	-	(14 057 174)	-	-	-	-	-	2 135 457	-
	5532	за 2021г.	1 027 926	-	8 191 074	-	(7 853 117)	(7)	-	-	-	-	1 365 876	-
Прочая	5513	за 2022г.	169 248	-	4 639 400	135 169	(4 622 497)	(12 392)	-	-	-	-	308 929	-
	5533	за 2021г.	123 653	-	4 001 138	18 375	(3 973 903)	(15)	-	-	-	-	169 248	-
Налоги	5514	за 2022г.	1 685	-	7 909 981	-	(7 910 733)	(123)	-	-	X	X	810	-
	5534	за 2021г.	1 423	-	735	-	(446)	(27)	-	-	X	X	1 685	-
Итого	5500 5520	за 2022г. за 2021г.	2 214 503 1 667 989	(47 782) (72 519)	47 429 137 34 221 494	135 169 18 375	(47 125 119) (33 693 037)	(12 515) (318)	(56 054) 24 737	X X	- -	- -	2 641 175 2 214 503	(103 836) (47 782)

**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	103 836	-	47 785	3	73 336	817
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	63 115	-	19 940	3	49 861	817
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	34 731	-	27 845	-	23 475	-
прочая	5543	5 990	-	-	-	-	-
	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 5571	за 2022г. за 2021г.	228 525 -	36 219 8 556	- -	(83 879) -	- -	- -	- -	180 865 8 556	
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
займы	5553 5573	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
прочая	5554 5574	за 2022г. за 2021г.	228 525 -	36 219 8 556	- -	(83 879) -	- -	- -	- -	180 865 8 556	
	5555 5575	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2022г. за 2021г.	2 432 850 2 208 728	29 538 131 35 120 734	720 12 874	(29 889 165) (34 909 177)	- (309)	- -	- -	2 082 537 2 432 850	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2022г. за 2021г.	907 043 834 945	14 194 264 18 793 306	720 12 874	(14 938 072) (18 733 773)	- (309)	- -	- -	163 956 907 043	
авансы полученные	5562 5582	за 2022г. за 2021г.	1 419 589 1 186 927	14 783 439 9 891 237	- -	(14 537 493) (9 658 574)	- -	- -	- -	1 665 535 1 419 589	
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2022г. за 2021г.	63 573 163 700	197 865 6 134 006	- -	(19 606) (6 234 132)	- -	- -	- -	241 832 63 573	
кредиты	5564 5584	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
займы	5565 5585	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
прочая	5566 5586	за 2022г. за 2021г.	42 644 23 155	362 564 302 186	- -	(393 994) (282 697)	- -	- -	- -	11 214 42 645	
	5567 5587	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -	
Итого	5550 5570	за 2022г. за 2021г.	2 661 375 2 208 728	29 574 350 35 129 290	720 12 874	(29 973 044) (34 909 177)	X X	- -	- -	2 263 402 2 441 406	

**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 \_\_\_\_\_  
 (подпись)

**Щербакова Дарья**  
**Анатольевна**  
 (расшифровка подписи)

25 марта 2023 г.

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	298 046	379 898
Расходы на оплату труда	5620	1 512 934	1 246 106
Отчисления на социальные нужды	5630	370 449	297 763
Амортизация	5640	123 194	118 763
Прочие затраты	5650	587 628	652 373
Итого по элементам	5660	2 892 251	2 694 903
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	10 948 473	14 658 790
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	13 840 724	17 353 693

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

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Щербакова Дарья  
Анатольевна**  
(расшифровка подписи)

25 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 - в всего	5700	142 373	230 850	(124 914)	-	248 309
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	54 656	104 541	(56 325)	-	102 872
Резерв на расходы по монтажу оборудования ( проданного товара)	5702	6 102	4 418	-	-	10 520
Резерв на выплату вознаграждения	5703	73 060	-	(62 267)	-	10 793
Резерв на гарантийный ремонт товара	5704	8 555	121 891	(6 322)	-	124 124

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись)

**Щербакова Дарья  
Анатольевна**

(расшифровка подписи)

25 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	2 199 309	2 262 543	5 640 098
в том числе:				
Поручительство	5801	2 199 381	2 262 543	5 640 098
Выданные - всего	5810	1 339 591	1 920 906	2 014 021
в том числе:				
Обеспечения обязательств и платежей	5811	1 339 591	1 920 906	2 014 021

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Щербакова Дарья  
Анатольевна**  
(расшифровка подписи)

25 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 в необоротные 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)

**Щербакова Дарья  
Анатольевна**  
(расшифровка подписи)

25 марта 2023г.