

# ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Машиностроительный завод «Бакор»

ОГРН 1173525018985; ИНН 3525403118; КПП 352501001; г.Вологда, Залинейная улица, 22 офис 510

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

### 1. Общие сведения

ООО "Бакормаш" образовано «07» июня 2017 года, о чем МИ ФНС № 11 по Вологодской области внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц о создании ООО «Бакормаш», ОГРН 1173525018985, ИНН 3525403118, КПП 352501001).

Директором ООО «Бакормаш» (далее - Общество) – назначен Кузнецов Николай Борисович. Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Директором Общества.

Предприятие зарегистрировано по адресу: 160010, г.Вологда, Залинейная улица, 22 офис 510.

Основными видами деятельности Общества являются: производство фильтровального оборудования, производство запасных частей и комплектующих к данному оборудованию, производство промышленной автоматики и ультразвуковых излучателей.

Среднесписочная численность работников Общества составила 53 человека на 31 декабря 2023; 40 человек на 31 декабря 2022 г.; 77 человек на 31 декабря 2021 г.

Филиалов и обособленных подразделений Общество не имеет.

### 2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, приказа Минфина России от 02 июля 2010 года № 66н, Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденных Приказом Минфина РФ от 20.05.2003 N 44н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ, а также Положением по учетной политике, утвержденном директором Общества приказом № 31/12/БУ-22 от 31.12.2021 года.

С 01 января 2022 Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н (далее ФСБУ6/2020), Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н с 01.01.2021г. и Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (далее ФСБУ 25/2018), утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Уровень существенности для определения существенности ошибки принят Организацией в размере 10 % к показателю по строке.

Условных факторов хозяйственной деятельности Общество за 2023 год не имело. По состоянию на 15.10.2023 года была проведена инвентаризация активов и обязательств Общества, расхождений не выявлено. Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

### 3. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

Активов, обязательств и операций в иностранных валютах в течение 2023 года Общество не имело.

### 4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовых вложений Общество в 2023 году не имело.

### 5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов организация ведет согласно требованиям ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов". Сроки полезного использования нематериальных активов принимаются организацией исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом. Движение и наличие НМА отражено в табличных пояснениях № 1.

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

Таблица 1.1. Наличие и движение нематериальных активов

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	за 2023г.	23	(2)	14	-	-	(7)	-	-	-	36	(9)
	5110	за 2022г.	-	-	23	-	-	(2)	-	-	-	23	(2)
в том числе:													
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2023г.	23	(2)	14	-	-	(7)	-	-	-	36	(9)
	5111	за 2022г.	-	-	23	-	-	(2)	-	-	-	23	(2)

Таблица

#### 1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

**Таблица 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	3	3	3

**Таблица 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 2023г.	-	-	5 126	(5 126)	4 841	-	5 126	(285)
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: РАЗРАБОТКА И ОСВОЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВА УЛЬТРАЗВУКОВЫХ ИЗЛУЧАТЕЛЕЙ	5141	за 2023г.	-	-	5 126	(5 126)	4 841	-	5 126	(285)
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**Таблица**

**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 2023г.	2 129	2 997	-	(5 126)	-
	5170	за 2022г.	-	2 129	-	-	2 129
в том числе: РАЗРАБОТКА И ОСВОЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВА УЛЬТРАЗВУКОВЫХ ИЗЛУЧАТЕЛЕЙ***	5161	за 2023г.	2 129	2 997	-	(5 126)	-
	5171	за 2022г.	-	2 129	-	-	2 129
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	14	-	-	(14)	-
	5190	за 2022г.	-	36	-	(23)	14
в том числе: Патент №2023610625 Программа защиты вакуум фильтра КДФ от залама керамических элементов на базе	5181	за 2023г.	5	-	-	(5)	-
	5191	за 2022г.	-	5	-	-	5
Патент №2023610642 ПрЭВМ "Программа выборки и визу-ции данных из базы данных работы вакуум-фил. КДФ	5182	за 2023г.	5	-	-	(5)	-
	5192	за 2022г.	-	5	-	-	5
Патент №2023610471 ПрЭВМ "Программа упр. блоком генераторов УЗ с системой диагностирования и ви	5183	за 2023г.	5	-	-	(5)	-
	5193	за 2022г.	-	5	-	-	5
Патент №2020665469 Программа управления ультразвуковым генератором на базе микроконтроллера STM32	5184	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5194	за 2022г.	-	5	-	(5)	-
Патент №2022660107 Программа управления узлом дозирования щелочи для нейтрализации кислых стоков ва	5185	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5195	за 2022г.	-	5	-	(5)	-
Патент №2022618920 Программа управления башенным пресс-фильтром	5186	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5196	за 2022г.	-	5	-	(5)	-
Патент №2022660302 Программа управления блоком генераторов ультразвука с системой диагностирования и	5187	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5197	за 2022г.	-	5	-	(5)	-
Патент №2022660592 Программа управления генератором ультразвуковых колебаний на базе микроконтроллер	5188	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5198	за 2022г.	-	5	-	(5)	-

## 6. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н, принятые к учету в установленном порядке. Движение и наличие основных средств отражено в табличных пояснениях № 2 в таблице 2.1, 2.2, 2.3 включая корректировку стоимости ОС в связи с применением ФСБУ 6/2020.

К основным средствам относятся активы, если они предназначены для использования в уставной деятельности общества и для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- используется в деятельности общества, а также основным средством считается актив, который используют для охраны окружающей среды;
- способен приносить выгоду (доход);
- имеет материально-вещественную форму.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, имеющих стоимость ниже 40 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены, с одновременным учетом данных активов на забалансовом счете.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

В отчетности основные средства отражены по балансовой стоимости, которая представляет собой их по первоначальную стоимость, уменьшенная на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, определяемой из срока полезного использования этого объекта. Амортизация не начисляется по земельным участкам. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Обесценение основных средств не производилось в силу отсутствия признаков обесценения.

Общество не осуществляет переоценку основных средств.

Основные средства классифицируются по видам:

1. Сооружения,
2. машины и оборудование,
3. Офисное оборудование.
4. транспортные средства,
5. производственный и хозяйственный инвентарь;
6. Другие виды основных средств

Информация о сроках полезного использования основных средств по видам основных средств приведена в таблице.

Виды основных средств	Срок полезной эксплуатации, лет
Сооружения	25-30
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-15
Офисное оборудование	2-5
Транспортные средства	5-8
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-7
Другие виды основных средств	1-15

## 7. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения включают объекты основных средств, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию; требующее монтажа; объекты основных средств, не требующее монтажа, находящееся на складе, иные капитальные вложения, не принятые в состав основных средств. Движение и наличие незавершенных капитальных вложений отражено в табличных пояснениях № 2 в таблице 2.2.

## 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	Выбыло объектов		накислено 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		
			Поступило									
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	41 193	(20 521)	-	33 001	-	(7 309)	-	-	74 195	(27 830)
	5210	за 2022г.	34 986	(11 323)	-	6 208	-	(9 198)	-	-	41 193	(20 521)
в том числе:												
	Офисное оборудование											
	5201	за 2023г.	543	(60)	-	1 164	-	(303)	-	-	1 707	(363)
	5211	за 2022г.	46	(17)	-	497	-	(44)	-	-	543	(60)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	40 460	(20 283)	-	31 837	-	(6 994)	-	-	72 298	(27 277)
	5212	за 2022г.	34 750	(11 149)	-	5 710	-	(9 134)	-	-	40 460	(20 283)
Транспортные средства	5203	за 2023г.	190	(178)	-	-	-	(12)	-	-	190	(190)
	5213	за 2022г.	190	(158)	-	-	-	(20)	-	-	190	(178)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 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 2023г.	-	33 001	-	(33 001)	-
	5250	за 2022г.	4 744	1 464	-	(6 208)	-
в том числе:							
	Персональный компьютер 7						
	5241	за 2023г.	-	145	-	(145)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Иввергор сварочный MIG 5000 "TECH" (N221)	5242	за 2023г.	-	428	-	(428)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Системный блок Intel Core i7	5243	за 2023г.	-	111	-	(111)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Термоплат	5244	за 2023г.	-	48	-	(48)	-

5254	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
5245	за 2023г.	-	30 000	-	-	-	(30 000)	-
5255	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
5246	за 2023г.	-	1 250	-	-	-	(1 250)	-
5256	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
5247	за 2023г.	-	137	-	-	-	(137)	-
5257	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
5248	за 2023г.	-	62	-	-	-	(62)	-
5258	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
5249	за 2023г.	-	112	-	-	-	(112)	-
5259	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	72	-	-	-	(72)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	43	-	-	-	(43)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	63	-	-	-	(63)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	129	-	-	-	(129)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	244	-	-	-	(244)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	100	-	-	-	(100)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	59	-	-	-	(59)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	4 744	-	-	-	(4 744)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	256	-	-	-	(256)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	128	-	-	-	(128)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	95	-	-	-	(95)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	280	-	-	-	(280)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	164	-	-	-	(164)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	86	-	-	-	(86)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	250	-	-	-	(250)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	136	-	-	-	(136)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	69	-	-	-	(69)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

Станок горизонтально-расточной с ЧПУ модель 2А636ФЗ

Стойка задняя для горизонтально-расточного станка с ЧПУ модель 2А636ФЗ

Персональный компьютер 8

15.6" Ноутбук GIGABYTE G5 GE (FHD/IPS/144Hz) I5 12500H/16384/SSD 512/NV RTX3050/DOS/Black

Миллитесламетр ТПУ-03 диапазон 0.01-1999 мТл (с поверкой)

Персональный компьютер 6

Персональный компьютер 5

МФУ Kyocera ECOSYS M2135dn [Принтер/Копир/Сканер/Факс: А4 1200x1200dpi 35ppm 512Mb Duplex LAN USB2.

Ноутбук MSI Katana (B13VGK-472XRU)(QHD/IPS/240Hz)

Ноутбук Gigabyte 15,6"

Ноутбук Asus 15,6"

Ноутбук Gigabyte G5 GE 15,6"

Станок колонный ленточный полуавтомат СТ650/1100S

Кабина абразив. ЕСО-100S эжектор.типа

Персональный компьютер

Ключ динамометрический электронный 1/2" 340Нм, NJRGAU-NTE13-340RI с поверкой

HS520А АНАЛИЗАТОР ALTRASONICHS520А АНАЛИЗАТОР ALTRASONIC

Персональный компьютер 3

DS2302A, Осциллограф цифровой 2 канала x 300МГц (Госреестр РФ)

Кавитометр ICA-5DM с гидрофоном

Персональный компьютер 4

Персональный компьютер 2

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271		

## **8. Финансовые вложения**

Общество не имело Финансовых вложений в 2022 и 2023 годах.

## **9. Материально-производственные запасы**

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Запасы подразделены на следующие группы:

- Сырье, материалы, запчасти и пр., используемые в производственном цикле;
- Товары для перепродажи
- Затраты в незавершенном производстве
- Готовая продукция
- Прочие материалы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая формируется в зависимости от способа их поступления. Оценка материально-производственных запасов при списании в производство или иным выбытием производится по средней себестоимости.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин: из фактической себестоимости или чистой стоимости продажи. Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение. Проверка на обесценение всех запасов производится по состоянию на 31 декабря отчетного года по результатам их годовой инвентаризации.

Организация не создавала в 2023 году в бухгалтерском учете резерв под снижение стоимости материальных ценностей, так как материалы, сырье, запчасти, комплектующие не обладают признаками завышенной стоимости запасов и так же не имеют признаков обесценения (они не потеряли свои первоначальные свойства). Проверка на обесценение всех запасов произведена по состоянию на 31 декабря 2023 года. Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» настоящих Пояснений.

Транспортные расходы учитываются в составе себестоимости единицы материально-производственных запасов. В бухгалтерском балансе Общества запасы оценены по средней себестоимости.

Таблица 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	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
						поступления и затраты	себе-стоимость						резерв под снижение стоимости
Запасы - всего	5400 за 2023г.		93 434	-	93 434	598 881	(618 552)	-	-	X	73 763	-	73 763
	5420 за 2022г.		15 029	-	15 029	435 398	(356 993)	-	-	X	93 434	-	93 434
в том числе:													
	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401 за 2023г. 5421 за 2022г.	93 434 15 029	- -	93 434 15 029	149 468 173 490	(169 139) (95 085)	- -	- -	- 7 729	73 763 93 434	- -	73 763 93 434
Готовая продукция	5402 за 2023г. 5422 за 2022г.	- -	- -	- -	217 936 123 188	(217 936) (123 188)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Товары для перепродажи	5403 за 2023г. 5423 за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Товары и готовая продукция отгруженные	5404 за 2023г. 5424 за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Запасы в незавершенном производстве	5405 за 2023г. 5425 за 2022г.	- -	- -	- -	231 478 138 720	(231 478) (138 720)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Прочие запасы и затраты	5406 за 2023г. 5426 за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5407 за 2023г. 5427 за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440		На 31 декабря 2021 г.
в том числе:			
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441 5445		
в том числе:	5446		

## **10. Коммерческие, управленческие, общепроизводственные расходы**

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Общепроизводственные расходы, на конец каждого отчетного периода включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) основного производства. Сумма накопленных расходов распределяется между видами продукции (работ, услуг), изготавливаемой (осуществляемых) организацией с целью продажи.

Общепроизводственные расходы относятся на себестоимость продукции пропорционально плановой себестоимости выпуска продукции (оказания услуг).

## **11. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие внеоборотные активы**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации. В табличной форме 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются свернуто по видам дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. Аналогично представляется информация о кредиторской задолженности (табличные пояснения 5.3).

### 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	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
																	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	38 990	-	52 896	-	-	1 899	-	-	-	-	-	-	684	-	94 469	-	
	5530	за 2022г.	41 463	-	(1 892)	-	-	(861)	-	-	-	-	-	-	663	-	38 990	-	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	3	-	-	-	-	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5512	за 2023г.	38 974	-	51 893	-	-	1 912	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2022г.	40 845	-	(1 908)	-	-	416	-	-	(379)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5513	за 2023г.	16	-	1 003	-	-	(13)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2022г.	615	-	16	-	-	(1 278)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2023г.	38 990	-	52 896	-	-	1 899	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5520	за 2022г.	41 463	-	(1 892)	-	-	(861)	-	-	-	-	-	-	663	-	94 469	-	38 990



авансы полученные	5562 за 2023г.	32 740	51 579	6 548	-	-	-	90 867
	5582 за 2022г.	25 943	32 740	(25 943)	-	-	-	32 740
расчеты по налогам и взносам	5563 за 2023г.	3 758	7 064	(2 324)	-	-	677	9 175
	5583 за 2022г.	7 163	168	(4 236)	-	663	-	3 758
кредиты	5564 за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584 за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
забьмы	5565 за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5585 за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566 за 2023г.	1 588	1 004	(342)	-	-	7	2 257
	5586 за 2022г.	1 183	651	(245)	-	-	X	1 588
	5567 за 2023г.	-	-	-	-	-	X	-
	5587 за 2022г.	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5550 за 2023г.	90 434	70 272	(38 785)	-	X	-	122 604
	5570 за 2022г.	39 354	81 600	(31 092)	(90)	X	663	90 434

#### 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

## 12. Кредиты и займы полученные

По состоянию на 31.12.2023 года и 31.12.2022 года Общество не имеет кредитов и займов полученных, и процентов по ним.

## 13. Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

## 14. Применение ПБУ 18/02

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.

Сумма текущего налога на прибыль определяется Обществом путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового расхода (ПНР), а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО). Условный расход по итогам 2023 г. составил 4 132 тыс. руб., по итогам 2022 года – 4 391 тыс.руб. Признание ОНО в отчетном периоде связано с превышением сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль и в связи с разной оценкой по первоначальной стоимости доходных вложений в материальные ценности. В отчетном периоде 2023 года начислены ПНР в сумме 960 тысяч рублей. ; в 2022 году - 1311 тыс.руб.

## 15. Раскрытие существенных показателей статей отчета о финансовых результатах

По итогам финансового-хозяйственной деятельности Общества за отчетной период 2023 года получена прибыль в сумме 16 447 тыс. рублей, в 2022 году – 17 451 тысяч рублей.

Выручка общества за 2023 год составила 299 498 тысяч рублей, за 2021 год – 187 859 тысяч рублей. Себестоимость продаж за 2023 год составила 238 627 тысяч рублей, за 2022 год – 138 720 тысяч рублей. В соответствии с учетной политикой управленческие расходы ежемесячно списываются на финансовый результат, и отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе управленческих расходов.

Структура себестоимости раскрыта в табличных пояснениях № 6.

Таблица 6. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	167 234	94 133
Расходы на оплату труда	5620	68 120	42 193
Отчисления на социальные нужды	5630	17 771	8 585
Амортизация	5640	418	177
Прочие затраты	5650	24 601	20 191
Итого по элементам	5660	278 144	165 279
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-

Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	278 144	165 279

Расшифровка строки 2340 Прочие доходы в тысячах рублей, в том числе:

Наименование статьи	2023 год	2022 год
Доходы по списанию просроченной задолженности		90
Признаны полученные субсидии и гранты	7 015	8 907
Прочие доходы	6	388
Итого строка 2340 Прочие доходы	7 021	9 385

Расшифровка строки 2350 Прочие расходы в тысячах рублей, в том числе

Наименование статьи	2023 год	2022 год
Расходы на услуги банков	164	123
Расходы по списанию просроченной задолженности		382
Амортизация ОС, приобретенных за счет грантов и субсидий	7 182	9 023
Прочие расходы	425	481
Итого строка 2350 Прочие расходы	7 771	10 009

## 16. Связанные стороны

Расходы на оплату труда с учетом страховых взносов руководящего состава за 2023 год составили 7 883 тысяч рублей; за 2022 год – 5 583 тысяч рублей. Все выплаты Директору являются краткосрочными, долгосрочные выплаты и какие-либо выплаты по окончании действующего трудового договора не предусмотрены

Связанными сторонами с ООО "Бакормаш" являются:

ООО «НТЦ «Бакор» (ИНН 7751042279) - 70 % доли в Уставном капитале принадлежит ООО "НТЦ "Бакор"

## 17. Раскрытие информации о государственной помощи

Учет субсидий и грантов организация ведет согласно требованиям ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи".

Организация принимает бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, к бухгалтерскому учету по мере фактического получения средств.

В доходах будущих периодов отражены суммы бюджетных средств, полученных на финансирование капитальных затрат, и представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств (стр.1530 «Доходы будущих периодов»).

При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы», с раскрытием информации в Пояснениях в разделе 2.14 «Раскрытие существенных показателей статей отчета о финансовых результатах» в таблице «Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы». Бюджетные средства, предоставленные на финансирование капитальных затрат, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, отражены в размере начисленной амортизации как

увеличение финансового результата организации, в оставшейся части - в качестве доходов будущих периодов (п. 10 ПБУ 13/2000)

### 18. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

### 19. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности

Общество осуществляет свою деятельность на территории РФ. Регионы России, в которых Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Вероятность военных конфликтов, забастовок, введения чрезвычайного положения в этих регионах минимальна. Начиная с 24.02.2022г. Российская Федерация начала специальную военную операцию по защите ЛНР и ДНР. ООО «Бакормаш» видит возможные риски в задержках платежей от покупателей и заказчиков. Руководство выражает уверенность, что данные риски не существенны для Организации и не повлияют на ее деятельность.

Общество не собирается прерывать производственно-хозяйственную деятельность.

Директор

Кузнецов Николай Борисович



20 марта 2024 года