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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-

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	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

20 февраля 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	177 458	(32 827)	122 495	(402)	24 098	(21 682)	-	-	-	299 953	(30 411)
	5210	за 2022г.	177 458	(12 058)	660	(660)	670	(21 439)	-	-	-	177 458	(32 827)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	8 351	(6 832)	11	(237)	237	416	-	-	-	8 125	(6 179)
	5211	за 2022г.	8 351	(6 729)	660	(660)	670	(773)	-	-	-	8 351	(6 832)
Сооружения	5202	за 2023г.	119	(119)	-	(119)	119	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2022г.	119	(119)	-	-	-	-	-	-	-	119	(119)
Транспортные средства	5203	за 2023г.	5 299	(5 299)	-	-	-	1 564	-	-	-	5 299	(3 735)
	5213	за 2022г.	5 299	(4 942)	-	-	-	(357)	-	-	-	5 299	(5 299)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2023г.	207	(207)	-	(46)	46	26	-	-	-	161	(135)
	5214	за 2022г.	207	(207)	-	-	-	-	-	-	-	207	(207)
Офисное оборудование	5205	за 2023г.	61	(61)	-	-	-	17	-	-	-	61	(44)
	5215	за 2022г.	61	(61)	-	-	-	-	-	-	-	61	(61)
Право пользования активами Машины и оборудование (кроме офисного)	5206	за 2023г.	88 517	(5 156)	80 557	-	6 520	(11 464)	-	-	-	169 074	(10 100)
	5216	за 2022г.	88 517	-	-	-	-	(5 156)	-	-	-	88 517	(5 156)
Право пользования активами Нежилые помещения	5207	за 2023г.	74 904	(15 153)	42 329	-	17 176	(12 241)	-	-	-	117 233	(10 218)
	5217	за 2022г.	74 904	-	-	-	-	(15 153)	-	-	-	74 904	(15 153)
Учтено 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.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	671	-	(671)	-
в том числе: Станок сверлильный 2Т118	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	297	-	(297)	-
Аппарат окрасочный Merkur Sprayer 36:1	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	257	-	(257)	-
Весы крановые "КРАВЕС-5/1 ПД2"	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022г.	-	117	-	(117)	-

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	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель _____ **Ударцев Виктор Георгиевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

20 февраля 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

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

20 февраля 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	161 186	-	161 186	1 209 738	(1 267 249)	-	-	X	103 675	-	103 675
	5420	за 2022г.	180 872	-	180 872	2 255 725	(2 275 411)	-	-	X	161 186	-	161 186
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	161 175	-	161 175	271 780	(329 280)	-	-	6 260	103 675	-	103 675
	5421	за 2022г.	180 872	-	180 872	619 150	(638 847)	-	-	57 845	161 175	-	161 175
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	462 401	(462 401)	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	812 233	(812 233)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	11	-	11	11	(22)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	115	(105)	-	-	-	11	-	11
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	475 546	(475 546)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	824 226	(824 226)	-	-	-	-	-	-
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.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

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

20 февраля 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	22 249	-	69 912	-	(88 572)	(18)	-	-	-	-	3 571	-
	5530	за 2022г.	23 878	-	219 927	-	(221 556)	-	-	-	-	-	22 249	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	12 046	-	-	-	(12 046)	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	6	-	12 046	-	(6)	-	-	-	-	-	12 046	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	4 800	-	69 871	-	(71 300)	(18)	-	-	-	-	3 353	-
	5532	за 2022г.	10 498	-	205 011	-	(210 709)	-	-	-	-	-	4 800	-
Прочая	5513	за 2023г.	5 403	-	41	-	(5 226)	-	-	-	-	-	218	-
	5533	за 2022г.	13 374	-	2 870	-	(10 841)	-	-	-	-	-	5 403	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	22 249	-	69 912	-	(88 572)	(18)	-	X	-	-	3 571	-
	5520	за 2022г.	23 878	-	219 927	-	(221 556)	-	-	X	-	-	22 249	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	38 701	17 114	257	(25 947)	-	-	-	-	36 072
	5580	за 2022г.	80 125	457 571	-	(498 995)	-	-	-	-	38 701
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	5 395	13 778	-	(1 605)	-	-	-	-	17 568
	5581	за 2022г.	40 187	3 476	-	(38 268)	-	-	-	-	5 395
авансы полученные	5562	за 2023г.	13	191 294	-	(191 257)	-	-	-	-	50
	5582	за 2022г.	-	445 718	-	(445 705)	-	-	-	-	13
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	32 908	3 542	-	(21 520)	-	-	-	-	14 930
	5583	за 2022г.	31 337	8 377	-	(6 806)	-	-	-	-	32 908
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	385	3 146	-	(7)	-	-	-	-	3 524
	5586	за 2022г.	8 601	-	-	(8 216)	-	-	-	-	385
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	38 701	17 114	257	(25 947)	-	X	-	-	36 072
	5570	за 2022г.	80 125	457 571	-	(498 995)	-	X	-	-	38 701

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	-	-	-

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

20 февраля 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	320 061	592 975
Расходы на оплату труда	5620	94 651	134 893
Отчисления на социальные нужды	5630	33 523	39 320
Амортизация	5640	21 681	1 121
Прочие затраты	5650	24 361	64 199
Итого по элементам	5660	494 277	832 508
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	494 277	832 508

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

Руководитель _____ **Ударцев Виктор Георгиевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

20 февраля 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 022	11 315	(12 528)	-	1 809
в том числе: резерв на оплату отпусков	5701	3 022	11 315	(12 528)	-	1 809

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

20 февраля 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

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

20 февраля 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

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

20 февраля 2024 г.

Текстовые пояснения

К годовой бухгалтерской отчетности за 2023год.

ООО «Агромаш»

Общие сведения об организации.

-Общество с ограниченной ответственностью «Агромаш» зарегистрировано 20 февраля 2003 года в ИФНС России по г. Кемерово, регистрационный номер 1034234002197; ИНН 4234010139.

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

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

-Уставный капитал общества определен в размере 10 000 рублей.

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

- Среднесписочная численность работников за 2023г. составила 138 человек (за 2022г. – 216 человек).

Данные бухгалтерской отчетности по основным статьям подтверждены результатами инвентаризации.

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

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

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

Основные положения учетной политики.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

12.Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

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

- изменение учетной политики:

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

В соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018 Общество применило порядок отражения последствий изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды. На конец года, предшествующего отчетному, единовременно признало право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

В 2023 году осуществлен пересмотр сроков пользования правами аренды в связи с пересмотром стратегии учредителем и арендодателем ООО «Агро» на более длительный период. При этом Общество изменило подход к первоначальному признанию ППА, так как при пересмотре стратегии первоначально использованная модель привела к некоторым неточностям. В бухгалтерской отчетности результат от такой корректировки признан в качестве ошибки (так как не является пересмотром учетной политики).

Корректировки данных Бухгалтерского баланса в связи с этим представлены ниже:

Показатель	Код строки	Сумма по отчетности за 2022 г, тыс. руб.		Сумма по отчетности за 2023 г, тыс. руб.		Корректировка, тыс. руб.	
		на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2022	на 31.12.2021	2022г	2021г
Основные средства	1150	96 249	111 862	144 631	165 400	48 382	53 538
ОНА	1180	9 663	15 875	19 339	26 583	9 676	10 708
Итого Актив		105 912	127 737	163 970	191 983	58 058	64 246
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	178 370	145 484	125 579	97 849	-52 791	-47 635
ОНО	1430	18 944	22 082	28 620	32 790	9 676	10 708
Прочие обязательства	1450	17 257	48 315	118 430	149 488	101 173	101 173
Итого Пассив		214 571	215 881	272 629	280 127	58 058	64 246
Себестоимость продаж	2120		807 860		813 016		5 156

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

В составе прав пользования активами отражены (Приложение 2.1 «Наличие и движение основных средств») права пользования нежилыми помещениями (здания цехов, складов) и машинами и оборудованием (оборудование, участвующее в производстве продукции Общества).

Арендодателем Общества по всем объектам является материнская компания ООО «Агро». В Отчете о финансовых результатах все начисленные по арендным обязательствам проценты отражены в составе процентов к уплате. В качестве основы для расчета использована процентная ставка 9,31% (по которой Обществу доступны заемные средства).

Доходов и расходов, относящихся к переменным арендным платежам, равно как и каких-либо обременений и ограничений в отношении прав пользования активами нет. Затрат по улучшению прав пользования активами, предварительных арендных платежей не осуществлялось. Объекты, которые могли бы не отражаться в качестве прав пользования на основании п. 11 ФСБУ 25, у Общества не имеется.

Прочие доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах состоят:

Вид дохода/расхода	2023 г., тыс.руб.	2022 г., тыс.руб.
Прочие доходы всего, в т.ч.	8 451	19 831
доходы от реализации материалов	5 835	11 685
доходы от реализации основных средств	38	
излишки, выявленные в результате инвентаризации	1 772	1 206
возврат товаров		5 944
доходы, не принимаемые для налогообложения	279	
прочие доходы	527	996
Прочие расходы всего, в т.ч.	(18 428)	(45 612)
расходы от реализации материалов	(6 267)	(12 047)
курсовые разницы	-	-
услуги банка (РКО)	(313)	(614)
недостачи, выявленные при инвентаризации	(2 099)	(19 113)
процентные расходы по договорам аренды	-	(5 827)
прочие расходы на оплату труда и страховые взносы	(7 295)	(3 667)
расходы, не принимаемые для налогообложения	(2 299)	(3 579)
прочие расходы	(155)	(765)

Отложенные налоговые обязательства в 2023 и 2022 гг. определялись по действующей ставке налога на прибыль, равной 20 %.

Показатели	2023 г., тыс.руб.	2022 г., тыс.руб.
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	20 095	(3 074)
Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе	(9 305)	(32 390)
условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	5 609	27 639
постоянный налоговый расход (доход)	16 399	(7 825)

Связанные стороны

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

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

Вид операции	Сумма, тыс. руб.
Обороты по операциям	
Выплачены дивидендыООО «Агро» в 2023 году	100 000
Выплачены дивиденды ООО «Агро» в 2022 году	75 000
Приобретение материалов, полуфабрикатов, товаров у ООО «Агро» за 2023 год (с НДС)	146 013

Приобретение материалов, полуфабрикатов, товаров у ООО «Агро» за 2022 год (с НДС)	315 450
Реализация товаров, работ услуг за 2023 год (без НДС)	669 932
Реализация товаров, работ услуг за 2022 год (без НДС)	1 198 230
Предоставление ООО «Агро» имущества в аренду за 2023 год (без НДС)	44 263
Предоставление ООО «Агро» имущества в аренду за 2022 год (без НДС)	36 885
Общая сумма денежных потоков (в денежном эквиваленте) за 2023 год (с НДС)	+ 468 298
Общая сумма денежных потоков (в денежном эквиваленте) за 2022 год (с НДС)	+ 728 058
Общая сумма неденежных расчетов (в денежном эквиваленте) за 2023 год (с НДС)	214 039
Общая сумма неденежных расчетов (в денежном эквиваленте) за 2022 год (с НДС)	457 768
Незавершенные операции	
Дебиторская задолженность на 31.12.2023г.	-
Дебиторская задолженность на 31.12.2022	12 404
Кредиторская задолженность на 31.12.2023	9 407
Кредиторская задолженность на 31.12.2022	-

Просроченной задолженности не имеется

В отчетном периоде была произведена выплата дивидендов участнику в сумме 100 000 тыс. руб. (за 2022 год –75 000тыс. руб.). Задолженность перед участником отсутствует.

Выплаты ключевому управленческому персоналу (генеральный директор, директор по коммерции, заместитель генерального директора по техническому развитию, заместитель генерального директора по правовым вопросам, заместитель генерального директора по снабжению, главный бухгалтер), представленные краткосрочными вознаграждениями, за 2023 год составили 6 744тыс. руб. (за 2022 год – 6 151 тыс. руб.). Страховые взносы за 2023 год 2 217 тыс. руб. (за 2022 год – 1 531 тыс. руб.).

Информация о рисках

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся

специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

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

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность. В частности, данные риски связаны с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения, забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий и т.п.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. Однако, российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время – риску продолжающего негативного влияния политического и экономического кризиса в Украине. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, в том числе нового пакета санкций, введенных после отчетной даты рядом иностранных государств в ответ на действия России на территории ДНР и ЛНР, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации в течение последних лет, привело к увеличению экономической неопределенности.

Существующий политический кризис влияет на возможности доступа к источникам капитала, а также стоимость привлечения капитала для Общества и его контрагентов, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Нестабильность на рынках капитала может привести к ухудшению ликвидности в банковском секторе и, как следствие - к существенному изменению условий кредитования в России.

Продолжающаяся нестабильность цен на нефть, а также ситуация в Украине, провоцируют значительные колебания курса рубля и рост инфляции, вследствие чего Банк России пересматривает монетарную политику.

Характер и частота событий и явлений, связанных со страновыми рисками, равно как их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, трудно прогнозируемы. Однако, Общество предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на свое финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Отраслевые риски

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

- негативное изменение рыночных цен,

- повышение цен на электроэнергию и теплоэнергию,

- рост цен на основные виды сырья.

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

Финансовые риски

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

Правовые риски

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

Налоговые риски

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

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

События после отчетной даты

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

Директор ООО «Агромаш» В.Г.Ударцев

20.02.2024г.

