

**АО "СИМФЕРОПОЛЬСКИЙ ЗАВОД СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ"**  
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах за 2023 год  
(все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей)

являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО "ЗАВОД "СИМФЕРОПОЛЬСЕЛЬМАШ" за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СИМФЕРОПОЛЬСКИЙ ЗАВОД СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ"** (далее – Общество)  
зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Симферополю 19.11.2014, ОГРН 1149102087243.

Основным видом экономической деятельности, имеющим приоритетное значение для Общества, является производство прочих сельскохозяйственных машин и оборудования.

Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год составила 108 человек.

Органы управления обществом

Совет директоров:

- Белокопытов Борис Александрович
- Соколова Валентина Семеновна
- Малышев Валерий Владимирович
- Дёмкина Евгения Борисовна
- Кичий Валерий Васильевич
- Овсянников Дмитрий Владимирович
- Обидченко Владимир Федорович

Единоличный исполнительный орган:

генеральный директор Белокопытов Борис Александрович

Ревизионная комиссия:

- Микитюк Наталья Богдановна,
- Худайкулова Людмила Каримовна

## **1. Представление бухгалтерской отчетности**

### **1.1. Основа представления**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО "ЗАВОД "СИМФЕРОПОЛЬСЕЛЬМАШ" за 2023 год составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности – Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, и в качестве сопоставимых содержит показатели на 31.12.2022, 31.12.2021 и за 2022 год, сформированные указанным выше образом.

### **1.2. Отчетный период**

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает имущественное и финансовое положение АО "ЗАВОД "СИМФЕРОПОЛЬСЕЛЬМАШ" и результаты его хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2023 года.

### **1.3. Отчетная валюта**

Функциональной валютой учета и валютой представления отчетности является валюта Российской Федерации. Отчетность составлена в тысячах рублей.

### **1.4. Оценка активов и обязательств**

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

**АО "СИМФЕРОПОЛЬСКИЙ ЗАВОД СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ"**  
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах за 2023 год  
(все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей)

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операций. Денежные средства на валютных счетах в банках и средства в расчетах, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

### **1.5. Непрерывность деятельности**

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущений о том, что АО "ЗАВОД "СИМФЕРОПОЛЬСЕЛЬМАШ" будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ее существенного сокращения деятельности или ликвидации.

### **1.6. Существенные аспекты учетной политики**

В 2023 году Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности с соблюдением положений Учетной политики, составленной в соответствии с требованиями законов Российской Федерации и изданными в соответствии с ними нормативными правовыми актами.

#### **Основные средства**

К основным средствам относится часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев и стоимостью более 40.000 руб., используемого при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, для управленческих нужд организации.

Имущество, первоначальная стоимость которого менее 100.000 руб., включается в состав материально-производственных запасов.

Переоценка групп однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не проводилась.

Амортизация основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета начисляется ежемесячно линейным способом.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», используется в качестве основного источника информации при принятии решения о сроках полезного использования объектов. Срок полезного использования основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается АО "ЗАВОД "СИМФЕРОПОЛЬСЕЛЬМАШ" самостоятельно исходя из технических условий и рекомендаций организации-изготовителя.

#### **Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической стоимости приобретения, их оценка при отпуске в производство и прочем выбытии производится по средней взвешенной стоимости.

Готовая продукция, включая произведенные полуфабрикаты, оценивается по фактической производственной себестоимости, их оценка при реализации также производится по средней стоимости.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создается.

#### **Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из хозяйственных договоров, с подразделением на долгосрочную, которая будет погашена по истечении 12 месяцев с даты баланса, и краткосрочную.



**АО "СИМФЕРОПОЛЬСКИЙ ЗАВОД СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ"**  
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах за 2023 год  
(все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей)

Обществом не создается резерв в отношении сомнительной дебиторской задолженности.

**Признание доходов и расходов**

В зависимости от характера и условий получения Общество выделяет следующие виды доходов:

- ✓ доходы от обычных видов деятельности;
- ✓ прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности включают выручку от реализации готовой продукции. Учет выручки в целях бухгалтерского и налогового учета ведется по мере отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав (метод начисления).

В составе прочих доходов учитываются:

- ✓ поступления от аренды имущества;
- ✓ поступления от продажи основных средств и материально-производственных запасов Общества;
- ✓ суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- ✓ прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- ✓ излишки по товарно-материальным ценностям;
- ✓ прочие доходы.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- ✓ расходы по обычным видам деятельности;
- ✓ прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (метод начисления).

В составе прочих расходов учитываются:

- ✓ расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств;
- ✓ расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- ✓ отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам);
- ✓ суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- ✓ убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- ✓ прочие расходы.

**Коммерческие и управленческие расходы**

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

**2. Связанные стороны, операции и расчеты с ними**

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, в том числе через управленческий персонал.

Наименование общества	Страна регистрации	Признак связанности	Деятельность	Доля участия в АО на 31 декабря 2023
<i>преобладающие (участвующие) хозяйственные общества</i>				
ОАО "ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ "УКРАГРОМАШИНВЕСТ"	Украина	владение более чем 20%	лизинг оборудования	25,0000%
<i>зависимые хозяйственные общества</i>				
АО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "СЕЛЬХОЗДЕТАЛЬ"	Российская Федерация	под существенным контролем, включая управленческий	оптовая торговля	48,073%

**АО "СИМФЕРОПОЛЬСКИЙ ЗАВОД СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ"**  
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах за 2023 год  
(все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей)

персонал

*основной управленческий персонал*

Белокопытов Борис Александрович	Российская Федерация	единоличный исполнительный орган – генеральный директор	x
---------------------------------	----------------------	---	---

Белокопытов Борис Александрович Соколова Валентина Семеновна Малышев Валерий Владимирович Демкина Евгения Борисовна Кичий Валерий Васильевич Овсянников Дмитрий Владимирович Обидченко Владимир Федорович	Российская Федерация	Совет директоров	x
---	----------------------	------------------	---

*Бенефициарные владельцы*

БЕЛОКОПЫТОВ БОРИС АЛЕКСАНДРОВИЧ	Российская Федерация		x
---------------------------------	----------------------	--	---

Объем операций каждого вида в абсолютном выражении

с АО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "СЕЛЬХОЗДЕТАЛЬ"	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Реализация продукции, услуг	49 354	75 659
Приобретение товаров, услуг	(       -    )	(    1 317    )

Стоимостные показатели по незавершенным на 31.12.2023 операциям приведены ниже, погашение кредиторской задолженности планируется завершить в 2024 году перечислением денежных средств в безналичной форме либо отгрузкой товарно-материальных ценностей

с АО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "СЕЛЬХОЗДЕТАЛЬ"	<b>31 декабря 2023</b>	<b>31 декабря 2022</b>
Кредиторская задолженность, авансы полученные за вычетом предъявленного НДС	1 518	987
<b>Полученные обеспечения по кредитным обязательствам в виде:</b>		
поручительства	-	30 000
<b>Выданные обеспечения по обязательствам в виде:</b>	20 000	-
поручительства залога недвижимости	34 726	-

### 3. Основные средства

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода собственных и арендованных основных средств:

	Группы основных средств	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
на	первоначальная стоимость	74 298	79 835	6 539	560	161 232
31.12.2021	накопленная амортизация	(56 599)	(69 294)	(3 399)	(558)	(129 850)
	балансовая стоимость	17 699	10 541	3 140	2	31 382

**АО "СИМФЕРОПОЛЬСКИЙ ЗАВОД СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ"**  
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах за 2023 год  
*(все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей)*

за	поступило	3 061	16	507	3 584	
2022 год	выбыло	(91)	(8)		(99)	
	в т.ч. накопленной амортизации	45			45	
	начислено амортизации	(2 165)	(4 483)	(640)	(51)	(7 339)
на	первоначальная стоимость	74 298	82 805	6 547	1 067	164 717
31.12.2022	накопленная амортизация	(58 764)	(73 732)	(4 039)	(609)	(137 144)
	балансовая стоимость	15 534	9 073	2 508	458	27 573
за	поступило	12 316				12 316
2023 год	выбыло		(8)			(8)
	начислено амортизации	(2 253)	(4 214)	(639)	(102)	(7 208)
на	первоначальная стоимость	74 298	95 121	6 539	1 067	177 025
31.12.2023	накопленная амортизация	(61 017)	(77 946)	(4 678)	(711)	(144 352)
	балансовая стоимость	13 281	17 175	1 861	356	32 673
из них на 31.12.2023 передано в залог						
	балансовая стоимость	1 481	-	-		
	залоговая стоимость	75 984	-	-		

Первоначальная стоимость полностью амортизированных объектов основных средств на 31.12.2023 г. составляет 47 611 тыс. руб. Резерв на обесценение в отчетном и предыдущих периодах не создавался, переоценка не производилась.

Основные средства обременены залогом в обеспечение обязательств по кредитам, их балансовая стоимость на 31.12.2023 г. составляет 1 481 тыс. руб., а согласованная с кредитором залоговая стоимость – 75 984 тыс. руб. Переданное в залог имущество используется для ведения обычной деятельности.

### **Незавершённые капитальные вложения**

В составе незавершенных капитальных вложений учитываются объекты, ввод которых в эксплуатацию будет завершён в 2024 году:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	257	10 744	734
<b>в том числе:</b>			
Приобретение оборудования, основных средств	257	721	721
Авансы, выданные на приобретение оборудования, основных средств	-	10 023	13



**АО "СИМФЕРОПОЛЬСКИЙ ЗАВОД СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ"**  
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах за 2023 год  
*(все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей)*

**4. Запасы**

включают

Группы запасов	Способы оценки	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Сырье, материалы и покупные полуфабрикаты для производства		47 239	47 553	17 683
Запасные части и строительные материалы	по фактической стоимости приобретения	617	736	706
Инструмент собственного изготовления, инвентарь и хозяйственные принадлежности		2 464	3 085	2 462
Расходы будущих периодов		172	204	-
Затраты в незавершенном производстве	по фактической производственной себестоимости	6 643	3 338	15 859
Готовая продукция, предназначенная для реализации		170 026	120 784	73 280
		<u>227 161</u>	<u>175 700</u>	<u>109 990</u>

Резерв под обесценение запасов в 2023 году не создавался.

**5. Дебиторская задолженность**

включает такие виды задолженностей, подлежащих погашению в течение предстоящих 12-ти месяцев

Виды задолженности	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
покупателей за отгруженную готовую продукцию до вычета резерва	2 839	1 627	2 615
поставщиков по выданным им авансам за минусом принятого к вычету НДС	16 560	13 166	9 962
переплаты по налогам и страховым взносам в бюджет	5 186	2 474	33
прочая дебиторская задолженность, включая арендную плату	1 316	3 600	1 666
	<u>25 901</u>	<u>20 867</u>	<u>14 276</u>

Резерв сомнительных долгов в 2023 году не создавался.

**6. Денежные средства и денежные эквиваленты**

включают

	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Расчетный счет	24	5 418	727
Касса	-	7	-
	<u>24</u>	<u>5 425</u>	<u>727</u>

**7. Капитал и резервы**

Уставный капитал составляет 18 966 тыс. руб. и разделен на 26 712 000 простых акций номинальной стоимостью 0,71 руб. за акцию. Уставный капитал оплачен полностью.

**АО "СИМФЕРОПОЛЬСКИЙ ЗАВОД СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ"**  
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах за 2023 год  
*(все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей)*

Переоценка внеоборотных активов составляет 47 028 тыс. руб.

Резервный капитал составляет 4 170 тыс. руб.

Дивиденды в 2023 году не объявлялись и не выплачивались.

## 8. Заемные средства

подлежат погашению в течение указанных сроков

		31 декабря 2023 основная сумма	31 декабря 2022 основная сумма	31 декабря 2021 основная сумма
Кредитная линия под 12% годовых сроком погашения				
	2025 год	5 400	-	-
	2024 год	9 600	-	-
Кредитная линия под 12,25% годовых сроком погашения				
	2022 год	-	-	5 574
	2023 год	-	4 572	-
Договор целевого займа под 3% годовых в первый год и 5% за оставшейся период пользования займом, со сроком погашения				
	2023 год	-	8 000	-
	2024 год	2 000	2 000	-
Беспроцентные займы, со сроком погашения				
	2022 год	-	-	90

Обязательства по погашению кредитной линии обеспечены ипотекой принадлежащего Обществу недвижимого имущества залоговой стоимостью 41 258 тыс. рублей

## 9. Кредиторская задолженность

подлежит погашению в течение 12-ти месяцев с отчетной даты и включает такие виды

Задолженность по видам	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
перед поставщиками и подрядчиками	4 165	948	807
по оплате труда	5 565	3 307	2 351
перед покупателями в виде полученных авансов за вычетом предъявленного НДС	1 514	1 215	1 766
перед бюджетом по налогам и страховым взносам	8 231	9 115	5 094
прочая кредиторская задолженность	74	203	406
	<b>19 549</b>	<b>14 788</b>	<b>10 424</b>

## 10. Государственная помощь

включает

**АО "СИМФЕРОПОЛЬСКИЙ ЗАВОД СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ"**  
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах за 2023 год  
(все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей)

Год получения субсидии	Сумма субсидии, тыс. руб.	Долгосрочные обязательства на 31.12.2022, тыс. руб.	В 2023 году списано в доходы	Долгосрочные обязательства на 31.12.2023, тыс. руб.
2016	26 000	3 447	2 874	573
2022	12 000	12 000	2 642	9 358
	38 000	15 447	5 516	9 931

В 2016 году за счет бюджетных средств Обществом была получена субсидия в сумме 26 000 тыс. рублей на возмещение части затрат на реализацию инвестиционного проекта «Комплексная модернизация производственных мощностей предприятия для организации производства импортозамещающей продукции (сегментов и штампосварных пальцев для комплектации конвейера по выпуску современных комбайнов на ООО «Комбайновый завод «Ростсельмаш»).

В 2022 году по Соглашению № 03-м/2022 от 28.09.2022 года Обществом получена субсидия в сумме 12 000 тыс. руб. на закупку оборудования.

Суммы полученных субсидий отражены в Балансе по строке 1450 как доходы будущих периодов, которые списываются в увеличение финансовых результатов на протяжении срока полезного использования приобретенного за счет средств целевого финансирования оборудования в сумме начисленной амортизации.

## 11. Оценочные обязательства

включают резерв предстоящих расходов на оплату отпускных работникам

	31 декабря 2022	Зарезервировано в отчетном периоде	Использовано в отчетном периоде	31 декабря 2023
Резерв на предстоящую оплату отпускных работникам	-	14 800	4 443	10 357

## 12. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Структура затрат по элементам	2023	2022
Материальные затраты	52 061	62 760
Затраты на оплату труда	86 409	78 235
Отчисления на социальные нужды	10 995	9 529
Амортизация	7 111	7 339
Прочие затраты	30 814	25 168
Итого по элементам затрат	187 390	183 031
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(52 548)	(34 983)
Итого расходы по обычным видам деятельности	134 842	148 048



**АО "СИМФЕРОПОЛЬСКИЙ ЗАВОД СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ"**  
 Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах за 2023 год  
 (все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей)

**13. Прочие доходы и расходы**

Виды доходов и расходов	2023 год		2022 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы
субсидии	5 516	-	2 874	-
оприходование излишков / списание недостач	386	-	1 955	(575)
списание дебиторской, кредиторской задолженности	-	(2 541)	147	(476)
выплаты по договорам гражданско- правового характера	-	(828)	-	(203)
прочая реализация	197	(197)	-	-
госпошлина	-	(149)	-	-
от реализации основных средств	-	-	42	-
прибыль (убыток) прошлых лет	5 302	(11 495)	36	(19)
услуги кредитных организаций	-	(296)	-	-(271)
штрафы, пени, неустойки	-	(7)	-	(137)
прочие доходы (расходы)	177	(529)	102	(248)
	<b>11 578</b>	<b>(16 042)</b>	<b>5 156</b>	<b>(1 929)</b>

**14. Налог на прибыль**

АО "ЗАВОД "СИМФЕРОПОЛЬСЕЛЬМАШ" производит детали для сельскохозяйственных машин и оборудования и с 12 апреля 2016 года является участником свободной экономической зоны на территории Республики Крым.

Налогообложение прибыли от такой деятельности осуществляется по ставке 6%, налогообложение результатов от иной деятельности производится по ставке 20%

Налоговая база, облагаемая налогом на прибыль	39 154	Текущий налог на прибыль	( 3 990 )
по ставке 20%	11 720	по ставке 20%	( 2 344 )
по ставке 6%	27 434	по ставке 6%	( 1 646 )

**15. Условные обязательства и факты хозяйственной деятельности**

**Специальная военная операция**

С 24 февраля 2022 года Российская Федерация проводит специальную военную операцию. Ряд стран ввели ограничительные политические и экономические меры в отношении Российской Федерации, некоторых организаций и физических лиц. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, однако Общество работает в сфере производства запчастей к с/х технике, спрос на которые по ожиданиям руководства Общества не снизится. Повышение стоимости запасов, имеющих импортное происхождение, по мнению руководства Общества, может быть компенсировано за счет повышения стоимости реализуемой продукции. Общество не имеет внешних обязательств, выраженных в иностранной валюте, а

**АО "СИМФЕРОПОЛЬСКИЙ ЗАВОД СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ"**  
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах за 2023 год  
(все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей)

также не имеет в числе ключевых поставщиков контрагентов, попавших под прямое воздействие санкций.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2023 г. Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями, в условиях которых ведёт свою деятельность и последствия которых трудно спрогнозировать в настоящее время, что может оказать дальнейшее существенное влияние на будущие операции и финансовое положение Общества.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Руководство Общества считает, что представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает все наилучшие оценки в отношении возможных последствий указанных событий на 31 декабря 2023 года.

## **16. События после отчетной даты**

После 31.12.2023 каких-либо событий, информация о которых подлежала бы раскрытию в этой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, не происходило.

Генеральный директор

Белокопытов Б.А.

«26» марта 2024г.

