

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Ростсельмаш» по итогам
деятельности за 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Аktionерам ПАО «Ростсельмаш»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Ростсельмаш» (Организация) (ОГРН 1026104024484), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год в табличной и текстовой форме, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Ростсельмаш» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в РФ и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Финансовые вложения в дочерние и зависимые организации, обесценение финансовых вложений

Финансовые вложения составляют 91% от валюты баланса Организации на отчетную дату. См. пояснения V и 3.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в которых раскрыта информация о наличии и движении финансовых вложений.

В соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» Организация проводит тест на наличие устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Руководство Организации применяет существенные суждения при оценке предпосылок и допущений для определения расчетной стоимости финансовых вложений.

Мы считаем данный вопрос ключевым ввиду существенности показателя финансовых вложений Организации и поскольку эффект от обесценения данных финансовых вложений на баланс и финансовые результаты Организации может быть существенным. Кроме того, проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений требует значительных суждений от руководства Организации.

При проведении аудиторских процедур мы получили понимание процесса анализа наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Организации, проанализировали информацию, использованную Организацией для определения индикаторов обесценения финансовых вложений, включая информацию о финансовом положении организаций, в которых имеются финансовые вложения, и провели анализ расчетной стоимости финансовых вложений. Мы также оценили раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Генеральный директор (руководство) несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту),
ОРНЗ 22006010024, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
от 01.01.2024 № 22-01/2024-Ю



Шакуров Рустам Валерьевич

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

28 марта 2024 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 23 г.

Организация ПАО "Ростсельмаш"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Аренда и управление собственным или арендованным
нежилым недвижимым имуществом

Организационно-правовая форма/форма собственности

Публичное акционерное общество / Смешанная российская по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 344029, Ростовская область г. Ростов-на-Дону,
ул. Менжинского, д. 2

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора Юникон АО

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
27	03	2024
05785922		
6166010558		
68.20.2		
12247	41	
384		

ИНН

ОГРН/

ОГРНИП

7716021332

1037739271701

Поясне- ния ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
Р.2 табл.2.1.	Основные средства	1150	147 224	138 189	133 810
Р.2 табл.2.1.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	8 427	8 427	4 450
Р.3 табл.3.1.	Финансовые вложения	1170	1 402 783	1 475 372	880 135
Р.VII.ПЗ	Отложенные налоговые активы	1180	8 046	8 335	8 561
Р.2 табл.2.2.	Прочие внеоборотные активы	1190	14 644	0	3 401
	Итого по разделу I	1100	1 581 124	1 630 323	1 030 357
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Р.4 табл.4.1.	Запасы	1210	111	63	160
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	240
Р.5 табл.5.1.	Дебиторская задолженность	1230	18 697	21 021	595 013
Р.3 табл.3.1.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	780 000	895 000	815 050
Р.VII.ПЗ	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	13 466	1 791	15 083
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	812 274	917 875	1 425 546
	БАЛАНС	1600	2 393 398	2 548 198	2 455 903

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
Р.VII.ПЗ	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 574	3 574	3 574
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(0) ⁷	(0) ⁷	(0)
Р.VII.ПЗ	Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0
Р.VII.ПЗ	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 083 113	1 083 113	1 083 113
Р.VII.ПЗ	Резервный капитал	1360	893	893	893
Р.VII.ПЗ	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 281 112	1 375 337	1 306 569
	Итого по разделу III	1300	2 368 692	2 462 917	2 394 149
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
Р.VII.ПЗ	Отложенные налоговые обязательства	1420	5 975	5 443	4 902
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450	0	0	0
	Итого по разделу IV	1400	5 975	5 443	4 902
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
Р.5 табл.5.3.	Кредиторская задолженность	1520	14 995	75 559	52 642
Р.5 табл.5.3.	Расчеты по выплате дивидендов	1521	0	0	44 746
	Доходы будущих периодов	1530			
табл.7.	Оценочные обязательства	1540	3 736	4 279	4 210
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	18 731	79 838	56 852
	БАЛАНС	1700	2 393 398	2 548 198	2 455 903

Заместитель генерального директора по финансам и экономике

По доверенности № Д - 22 от 01.08.2022г.

" 27 " марта 20 24 г.



Лысенко Е.М.

(расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 23 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация ПАО "Ростсельмаш"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

по ОКПО

ИНН

по

Аренда и управление собственным или арендованным
деятельности нежилым недвижимым имуществом ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности

Публичное акционерное общество/

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
27	03	2024
05785922		
6166010558		
68.20.2		
12247	41	
384		

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год 20 23 г. ³	За _____ год 20 22 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	57218	67274
Табл.6.	Себестоимость продаж	2120	(24691)	(32183)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	32527	35091
Табл.6.	Коммерческие расходы	2210	(3051)	(3051)
Табл.6.	Управленческие расходы	2220	(31412)	(30329)
P.VII.ПЗ	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1936)	1711
P.VII.ПЗ	Доходы от участия в других организациях	2310	2374	1754
P.VII.ПЗ	Проценты к получению	2320	77335	41267
	Проценты к уплате	2330	(1)	()
P.VII.ПЗ	Прочие доходы	2340	4291	3165
P.VII.ПЗ	Прочие расходы	2350	(161912)	(16631)
P.VII.ПЗ	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(79849)	31266
P.VII.ПЗ	Налог на прибыль ⁷	2410	(14376)	(6977)
	в т.ч.			
P.VII.ПЗ	текущий налог на прибыль	2411	(13556)	(6210)
P.VII.ПЗ	отложенный налог на прибыль	2412	(820)	(767)
	Прочее	2460		()
P.VII.ПЗ	Чистая прибыль (убыток)	2400	(94225)	24289

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За год 20 23 г. ³	За год 20 22 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷			
P.VII.ПЗ	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	(94225)	24289
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-0,029	0,0075
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Заместитель генерального директора по
финансам и экономике

По доверенности № Д - 22 от 01.08.2022г.

" 27 " марта 20 24 г.

(подпись)

Е.М. Лысенко

(расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Отчет об изменениях капитала за 20 23 г.

Организация	ПАО "Ростсельмаш"	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710004	
Вид экономической деятельности	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	по ОКПО	27	03
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное	ИНН	05785922	2024
акционерное общество / Смешанная российская собственность с долей ф	по ОКВЭД		6166010558	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ		68.20.2	
			12247	41
			384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г. ¹	3100	3 574	(0)	1 083 113	893	1 306 569	2 394 149
За 20 22 г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	0	0	0	0	68 773	68 773
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	24 289	24 289
переоценка имущества	3212	x	x		x	0	0
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x	44 484	44 484
дополнительный выпуск акций	3214	0	0	0	x	x	0
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		x
реорганизация юридического лица	3216						

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	()	(0)	(0)	()	(5)	(5)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	()	()
переоценка имущества	3222	x	x	(0)	x	()	(0)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(0)	x	(5)	(0)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	()	()	()	x	()	()
уменьшение количества акций	3225	()	(0)	()	x	()	(0)
реорганизация юридического лица	3226	()	()	()	()	()	()
дивиденды	3227	x	x	x	x	(0)	(0)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(0)	()	0	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	()	()	x
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г. ²	3200	3 574	(0)	1 083 113	893	1 375 337	2 462 917
За 20 23 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	0	0	0	0	0	0
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	0	0
переоценка имущества	3312	x	x	()	x	0	0
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	()	x	0	0
дополнительный выпуск акций	3314	0	0	0	x	x	x
увеличение номинальной стоимости акций	3315	()	()	()	x	()	x
реорганизация юридического лица	3316	()	()	()	()	()	()
Уменьшение капитала - всего:	3320	()	(0)	(0)	()	(94 225)	(94 225)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(94 225)	(94 225)
переоценка имущества	3322	x	x	(0)	x	()	(0)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(0)	x	(0)	(0)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	()	()	()	x	()	()
уменьшение количества акций	3325	()	(0)	()	x	()	()
реорганизация юридического лица	3326	()	()	()	()	()	()
дивиденды	3327	x	x	x	x	(0)	(0)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	()	()	()	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	()	0	x
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г. ³	3300	3 574	(0)	1 083 113	893	1 281 112	2 368 692

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ¹	Изменения капитала за 20 22 г. ²		На 31 декабря 20 22 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	0	0	0	0
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	0	0	0	0
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500	0	0	0	0
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	0	0	0	0
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	0		0	0
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501	0	0	0	0
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	0	0	(0)	0
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	(0)	0	(0)	(0)
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502	0	0	(0)	0

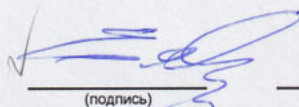
3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ¹
Чистые активы	3600	2 368 692	2 462 917	2 394 149

Заместитель генерального директора по финансам и
экономике

По доверенности № Д - 22 от 01.08.2022г.

" 27 " марта 20 24 г.


(подпись)

Лысенко Е.М.
(расшифровка подписи)



Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Отчет о движении денежных средств

за _____ год 20 23 г.

Организация ПАО "Ростсельмаш" Форма по ОКУД _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
 Вид экономической деятельности Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом по ОКПО _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное по ОКВЭД _____
 акционерное общество /Смешанная российская собственность с долей _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
27	03	2024
05785922		
6166010558		
68.20.2		
12247	41	
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 23 г. ¹	За _____ год 20 22 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	62 353	73 249
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	0	0
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	62 353	73 249
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	0	0
Платежи - всего	4120	(99 759)	(101 589)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(55 956)	(68 296)
в связи с оплатой труда работников	4122	(26 379)	(19 856)
процентов по долговым обязательствам	4123	(2)	(72)
налога на прибыль организаций	4124	(10 244)	(4 729)
прочие платежи	4129	(7 178)	(8 636)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(37 406)	(28 340)

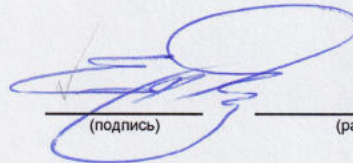
Наименование показателя	Код	За <u>год</u> 20 <u>23</u> г. ¹	За <u>год</u> 20 <u>22</u> г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	192 181	1 336 802
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	0	0
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	0	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	115 100	712 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	77 081	624 802
прочие поступления	4219	0	0
Платежи - всего	4220	(142 100)	(1 322 526)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	()	()
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(142 100)	(530 576)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(0)	(791 950)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	()	()
прочие платежи	4229	(0)	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	50 081	14 276
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	0	30 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	0	30 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0	0
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		

Наименование показателя	Код	За <u>год</u> 20 <u>23</u> г. ¹	За <u>год</u> 20 <u>22</u> г. ²
Платежи - всего	4320	(1 000)	(0)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(0)	(0)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(0)	(227)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 000)	(29 000)
прочие платежи	4329	()	()
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 000)	(773)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	11 675	13 292
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 791	15 083
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	13 466	1 791
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Заместитель генерального директора по
финансам и экономике

По доверенности № Д - 22 от 01.08.2022г.

" 27 " марта 20 24 г.


(подпись)

Е.М. Лысенко

(расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.



**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
за 2023 год**

**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	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесце- нения	переоценка	
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 23 г. ¹	()	()		()	()	()			()
	5110	за 20 22 г. ²	()	()		()	()	()			()
в том числе:		за 20 23 г. ¹	()	()		()	()	()			()
(вид нематериальных активов)		за 20 22 г. ²	()	()		()	()	()			()

тыс. руб.

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Всего	5120			
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

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 20 23 г. ¹			() ()	()	
	5170	за 20 22 г. ²			() ()	()	
в том числе:		за 20 23 г. ¹			() ()	()	
		за 20 22 г. ²			() ()	()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 23 г. ¹			() ()	()	
	5190	за 20 22 г. ²			() ()	()	
в том числе:		за 20 23 г. ¹			() ()	()	
		за 20 22 г. ²			() ()	()	

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость в случае переоценки приводится рыночная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость в случае переоценки приводится рыночная стоимость	первоначальная стоимость в случае переоценки приводится рыночная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>23</u> г. отчетный год	195 906	(57 717)	12 885	(0)	0	(3 850)	0	208 791 (61 567)
	5210	за 20 <u>22</u> г. предыдущий год	193 757	(59 947)	16 844	(14 695)	6 601	(4 371)	0	195 906 (57 717)
в том числе:		за 20 <u>23</u> г. отчетный год	181 010	(53 374)	12 885	(0)	0	(3 450)		193 895 (56 824)
		за 20 <u>22</u> г. предыдущий год	164 570	(50 112)	16 585	(145)	145	(3 407)		181 010 (53 374)
здания		за 20 <u>23</u> г. отчетный год	6 322	(2 960)		(0)	0	(125)		6 322 (3 085)
		за 20 <u>22</u> г. предыдущий год	16 623	(8 433)		(10 301)	6 184	(711)		6 322 (2 960)
сооружения и передаточные устройства		за 20 <u>23</u> г. отчетный год	3 385	(1 383)	0	(0)	0	(275)		3 385 (1 658)
		за 20 <u>22</u> г. предыдущий год	3 398	(1 402)	259	(272)	272	(253)		3 385 (1 383)
машины и оборудование		за 20 <u>23</u> г. отчетный год		()		()		()		0 (0)
		за 20 <u>22</u> г. предыдущий год		()		()		()		0 (0)
транспортные средства		за 20 <u>23</u> г. отчетный год	0	(0)		()		()		0 (0)
		за 20 <u>22</u> г. предыдущий год	0	(0)		()		()		0 (0)
производственный и хозяйственный инвентарь		за 20 <u>23</u> г. отчетный год		()		()		()		0 (0)
		за 20 <u>22</u> г. предыдущий год		()		()		()		0 (0)

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода	
			поступило	выбыло объектов	начислено амортизации	первоначальная стоимость в случае переоценки приводится рыночная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость в случае переоценки приводится рыночная стоимость	первоначальная стоимость в случае переоценки приводится рыночная стоимость	накопленная амортизация
другие виды основных средств		за 20 23 г. отчетный год		()	()				0	(0)
		за 20 22 г. предыдущий год		()	()				0	(0)
		за 20 23 г. отчетный год		(0)	()	5 189			5 189	(0)
		за 20 22 г. предыдущий год		(3 977)	()	9 166			5 189	(0)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 23 г. отчетный год	0	(0)	(0)	8 427	0	0	8 427	(0)
	5230	за 20 22 г. предыдущий год	3 977	(0)	(0)	4 450	0	0	8 427	(0)
в том числе: инвестиционная недвижимость земельные участки и объекты природопользования		за 20 23 г. отчетный год	0	()	()	8 427			8 427	(0)
		за 20 22 г. предыдущий год	3 977	()	()	4 450			8 427	(0)
		за 20 23 г. отчетный год		()	()				0	(0)
		за 20 22 г. предыдущий год		()	()				0	(0)
прочие ОС		за 20 22 г. предыдущий год		()	()				0	(0)

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 20 <u>23</u> г. отчетный год	0	27 529	(0)	(12 885)	14 644
	5250	за 20 <u>22</u> г. предыдущий год	3 401	16 843	(3 401)	(16 843)	0
в том числе:		за 20 <u>23</u> г. отчетный год	0		(0)	()	0
Строительство объектов основных средств - зданий и сооружений		за 20 <u>22</u> г. предыдущий год	3 401		(3 401)	()	0
Строительство (создание) объектов основных средств - машин и оборудования		за 20 <u>23</u> г. отчетный год			()	()	0
Достройка, дооборудование и реконструкция, модернизация, техническое перевооружение, частичная ликвидация объектов ОС - зданий и сооружений		за 20 <u>22</u> г. предыдущий год		27 529	()	(12 885)	14 644
		за 20 <u>22</u> г. отчетный год		16 843	()	(16 843)	0
Приобретение земельных участков		за 20 <u>23</u> г. отчетный год			()	()	0
		за 20 <u>22</u> г. предыдущий год			()	()	0

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

Наименование показателя	Код	За 20 23 г. отчетный год	За 20 22 г. предыдущий год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	12 885	16 843
в том числе:			
Здание комбината питания, литер "ЖЧ", инв. 162, дата ввода 09.1965		12 885	16 584
Здания и сооружения, (Административно-бытовой корпус-2), литер "БХ", инв. 484, дата ввода 12.1981			
Административно-бытовой корпус-3, литер "БХ", инв. 586, дата ввода 11.1986			
Здания и сооружения, литер "БХ", инв. 396, дата ввода 12.1976		0	0
Автоматическая система пож. Сигнализ.		0	259
Узел учета тепловой энергии		0	0
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	0	0
в том числе:			
Скульптера-стела "40 лет Победы"	(	0	0
Кабельная линия бив.	(	0	0
Компрессорная	(	0	0

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря отчетная дата 2023г.	На 31 декабря предыдущий год 2022г.	На 31 декабря год предшествующий 2021г. предыдущему
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	41 629	40 223	38 373
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 081	2 065	2 176
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	0	0	0
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	3 656	3 720	7 253
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	0	0	0

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка (разница между первонач. и рыноч. стоимостью)	поступило	выбыло перво-начальная стоимость	накопленная корректировка разница между первонач. и рыноч. стоимостью	начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка (разница между первонач. и рыноч. стоимостью)		
Долгосрочные - всего	5301	за 20 <u>23</u> г. отчетный год	1 552 870	(77 498)	76 600	(0)	(0)	0	(149 189)	1 629 470	(226 687)		
	5311	за 20 <u>22</u> г. предыдущий год	959 902	(79 767)	756 046	(163 078)	0	0	2 269	1 552 870	(77 498)		
в том числе: Вложения в уставные капиталы и акции		за 20 <u>23</u> г. отчетный год	1 411 680	(77 498)	76 600	(0)	(0)		(149 189)	1 488 280	(226 687)		
		за 20 <u>22</u> г. предыдущий год	959 902	(79 767)	614 856	(163 078)			2 269	1 411 680	(77 498)		
Безвозмездная помощь ООО "ДОЛСТ "Нива"		за 20 <u>23</u> г. отчетный год	141 190		0	(0)				141 190	0		
		за 20 <u>22</u> г. предыдущий год	0		141 190	(0)				141 190	0		
Предоставленные займы		за 20 <u>23</u> г. отчетный год	0		0	(0)				0	0		
		за 20 <u>22</u> г. предыдущий год	0		0	(0)				0	0		
в том числе: ООО "Новое Содружество" договор займа 14-ром от 19.10.2020, срок до 19.10.2022		за 20 <u>23</u> г. отчетный год	0		0	(0)				0	0		
		за 20 <u>22</u> г. предыдущий год	0		0	(0)				0	0		
в том числе: ООО "Комбинат питания" договор займа 28-ром от 18.12.2017г., срок до 17.12.2022		за 20 <u>23</u> г. отчетный год	0			(0)				0	0		
		за 20 <u>22</u> г. предыдущий год	0			(0)				0	0		
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>23</u> г. отчетный год	895 000	0	430 000	(545 000)	0	0	0	780 000	0		
	5315	за 20 <u>22</u> г. предыдущий год	815 050	0	791 950	(712 000)	0	0	0	895 000	0		
в том числе: Предоставленные займы		за 20 <u>23</u> г. отчетный год	0			(0 )		(		0	0		
		за 20 <u>22</u> г. предыдущий год	712 000		0	(712 000 )		(		0	0		
в том числе: ООО "Новое Содружество" договор займа 14-ром от 19.10.2020, срок до 19.10.2022		за 20 <u>23</u> г. отчетный год	0		0	(0)				0	0		
		за 20 <u>22</u> г. предыдущий год	600 000		0	(600 000)				0	0		

в том числе: ООО "КЗ "Ростсельмаш" договор займа 1371/68/2-рсм от 26.09.2007, срок до 31.03.2022		за 20 <u>23</u> г. отчетный год	0		0	(0)					0	0	0
		за 20 <u>22</u> г. предыдущий год	112 000			(112 000)					0	0	0
Депозитные счета		за 20 <u>23</u> г. отчетный год	895 000			(545 000 )	(				780 000	0	0
		за 20 <u>22</u> г. предыдущий год	103 050			(0 )	(				895 000	0	0
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 20 <u>23</u> г. отчетный год	2 447 870	(77 498)	506 600	(545 000)	0	0	(149 189)	2 409 470	(226 687)		
	5310	за 20 <u>22</u> г. предыдущий год	1 774 952	(79 767)	1 547 996	(875 078)	0	0	2 269	2 447 870	(77 498)		

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря Отчетная дата 2023г.	На 31 декабря Предыдущий год 2022г.	На 31 декабря Год, предшествующий предыдущему 2021г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	0	0	0
в том числе:				
Вложения в уставные капиталы и акции		0	0	0
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	0	0	0
в том числе:				
Вложения в уставные капиталы и акции				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период			оборот запасов между их группами (видами)	На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 20 23 г. отчетный год	9 876	(9 813)	566	(518)	0	0	x	9 924	(9 813)
	5420	за 20 22 г. отчетный год	10 754	(10 594)	52	(930)	781	0	x	9 876	(9 813)
в том числе:		за 20 23 г. отчетный год	33	()	432	(432)				33	(0)
		за 20 22 г. отчетный год	33	()	0	(0)				33	(0)
сырье, материалы и другие аналогичные ценности		за 20 23 г. отчетный год		()		()				0	(0)
		за 20 22 г. отчетный год		()		()				0	(0)
затраты в незавершенном производстве		за 20 23 г. отчетный год		()		()				0	(0)
		за 20 22 г. отчетный год		()		()				0	(0)
готовая продукция		за 20 23 г. отчетный год		()		()				0	(0)
		за 20 22 г. отчетный год		()		()				0	(0)
товары для перепродажи		за 20 23 г. отчетный год	9 813	(9 813)		(0)	0			9 813	(9 813)
		за 20 22 г. отчетный год	10 594	(10 594)		(781)	781			9 813	(9 813)
товары отгруженные		за 20 23 г. отчетный год		()		()				0	(0)
		за 20 22 г. отчетный год		()		()				0	(0)
расходы будущих периодов		за 20 23 г. отчетный год	30	()	134	(86)				78	(0)
		за 20 22 г. отчетный год	127	()	52	(149)				30	(0)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря Отчетная дата 2023г.	На 31 декабря Предыдущий год 2022г.	На 31 декабря Год, предшествующий предыдущему 2021г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	0	0	0
в том числе:				
готовая продукция и товары для перепродажи				
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	0	0	0
в том числе:				
готовая продукция и товары для перепродажи				
и т.д.				

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

[illegible]

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода		
			На начало года		поступление				причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления за минусом поступившей и погашенной Дт. Задолженности	погашение	выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке операции) за минусом поступившей и погашенной Дт. Задолженности	Создание резерва сомнительных долгов	финансовый результат за минусом поступившей и погашенной Дт. Задолженности	восста- новление резерва							
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 23 г. отчетный год	21 668	(647)	17 844	(0)	0	(20 168)	(0)	0		19 344	(647)		
	5530	за 20 22 г. предыдущий год	595 534	(520)	18 786	(127)	0	(592 506)	(146)	0		21 668	(647)		
в том числе: авансы выданные в руб.		за 20 23 г. отчетный год	9 608	(647)	6 472	(0)		(8 915)	()			7 165	(647)		
		за 20 22 г. предыдущий год	1 127	(520)	8 915	(127)		(434)	()			9 608	(647)		
расчеты с покупателями и заказчиками		за 20 23 г. отчетный год	8 779	(0)	6 783			(8 309)	()			7 253	(0)		
		за 20 22 г. предыдущий год	9 065	(0)	6 759			(6 899)	(146)			8 779	(0)		
Расчеты с разными дебиторами		за 20 23 г. отчетный год	0	()	0			(0)	()			0	(0)		
		за 20 22 г. предыдущий год	579 988	()				(579 988)	()			0	(0)		
расчеты с бюджетом и фондами		за 20 23 г. отчетный год	1 320	()	0			(983)	()			337	(0)		
		за 20 22 г. предыдущий год	1 600	()	1 151			(1 431)	()			1 320	(0)		
Проценты по депозиту		за 20 23 г. отчетный год	1 961	()	4 589			(1 961)	()			4 589	(0)		
		за 20 22 г. предыдущий год	550	()	1 961			(550)	()			1 961	(0)		
Проценты за пользование займом		за 20 23 г. отчетный год	0	()	0			(0)	()			0	(0)		
		за 20 22 г. предыдущий год	3 204	()	0			(3 204)	()			0	(0)		
Итого	5500	за 20 23 г. отчетный год	21 668	(647)	17 844	(0)	0	(20 168)	(0)	0		19 344	(647)		
	5520	за 20 22 г. предыдущий год	595 534	(520)	18 786	(127)	0	(592 506)	(146)	0		21 668	(647)		

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря Отчетная дата 2023г.		На 31 декабря Предыдущий год 2022г.		На 31 декабря Год, предшествующий 2021г. предыдущему	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	647	0	647	0	520	0
В том числе:		647	0	647	0	520	0
авансы выданные в руб.							
расчеты с покупателями и заказчиками							
расчеты с разными дебиторами							
расчеты с бюджетом и фондами							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления за минусом поступившей и погашенной Кт. Задолженности	выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность
						погашение	на финансовый результат за минусом поступившей и погашенной Кт. Задолженности	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 23 г. отчетный год	0	0	0	(0)	(0)	(0)
	5571	за 20 22 г. предыдущий год	0	0	0	(0)	(0)	(0)
в том числе:		за 20 23 г. отчетный год				()	()	()
Лени по		за 20 22 г. предыдущий год				()	()	()
реструктуризации		за 20 23 г. отчетный год				()	()	()
расчеты с		за 20 22 г. предыдущий год				()	()	()
поставщиками в руб.		за 20 23 г. отчетный год				()	()	()
авансы полученные		за 20 22 г. предыдущий год				()	()	()
расчеты с бюджетом по		за 20 23 г. отчетный год				()	()	()
налогам и сборам		за 20 22 г. предыдущий год				()	()	()
расчеты с фондами		за 20 23 г. отчетный год				()	()	()
расчеты по оплате		за 20 22 г. предыдущий год				()	()	()
труда		за 20 23 г. отчетный год				()	()	()
расчеты с разными		за 20 22 г. предыдущий год				()	()	()
кредиторами		за 20 23 г. отчетный год				()	()	()
депонированные		за 20 22 г. предыдущий год				()	()	()
дивиденды		за 20 23 г. отчетный год				()	()	()

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления за минусом поступившей и погашенной Кт. Задолженности	выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) за минусом поступившей и погашенной Кт. Задолженности	погашение		на финансовый результат за минусом поступившей и погашенной Кт. Задолженности			
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 23 г. отчетный год	75 559	14 995	0	(75 559)	(0)	0	14 995	
	5580	за 20 22 г. предыдущий год	52 642	75 552	0	(52 629)	(6)	0	75 559	
в том числе:		за 20 23 г. отчетный год	1 556	5 195		(1 556)	(0)		5 195	
		за 20 22 г. предыдущий год	4 683	1 549		(4 670)	(6)		1 556	
расчеты с поставщиками в руб.		за 20 23 г. отчетный год	0			(0)	()		0	
		за 20 22 г. предыдущий год	0			(0)	()		0	
авансы полученные		за 20 23 г. отчетный год	5 216	8 888		(5 216)	()		8 888	
		за 20 22 г. предыдущий год	2 516	5 216		(2 516)	()		5 216	
расчеты с бюджетом по налогам и сборам		за 20 23 г. отчетный год	373	320		(373)	()		320	
		за 20 22 г. предыдущий год	249	373		(249)	()		373	
расчеты по оплате труда		за 20 23 г. отчетный год	704	592		(704)	()		592	
		за 20 22 г. предыдущий год	444	704		(444)	()		704	
расчеты с разными кредиторами		за 20 23 г. отчетный год	66 503			(66 503)	()		0	
		за 20 22 г. предыдущий год	4	66 503		(4)	()		66 503	
расчеты по выплате дивидендов		за 20 23 г. отчетный год	0	0		(0)	()		0	
		за 20 22 г. предыдущий год	44 746	0		(44 746)	()		0	
Прочие платежи		за 20 23 г. отчетный год	1 207	0		(1 207)	()		0	
		за 20 22 г. предыдущий год	0	1 207		()	()		1 207	
Итого	5550	за 20 23 г. отчетный год	75 559	14 995	0	(75 559)	(0)	x	14 995	
	5570	за 20 22 г. предыдущий год	52 642	75 552	0	(52 629)	(6)	x	75 559	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря Отчетная дата 2023г.	На 31 декабря Предыдущий год 2022г.	На 31 декабря Год предшествующий предыдущему 2021г.
Всего	5590	0	0	0
в том числе:				
расчеты с поставщиками в руб. авансы полученные				
расчеты с бюджетом по налогам и сборам				
расчеты с фондами				
расчеты по оплате труда				
расчеты с разными кредиторами				
депонированные дивиденды				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023г.	Отчетный год	За 2022г. Предыдущий год
Материальные затраты	5610			
Расходы на оплату труда	5620		19 830	15 554
Отчисления на социальные нужды	5630		3 694	2 933
Амортизация	5640		3 683	3 152
Прочие затраты	5650		31 947	43 924
Итого по элементам	5660		59 154	65 563
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):				
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680			
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600		59 154	65 563

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено		Списано как избыточная сумма		Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4 279	1 990	(	2 534	)	(	3 735
В том числе:								
Оценочное обязательство по отпускам		4 279	1 990	(	2 534	)	(	3 735
(вид оценочного обязательства)				(		)	(	0
И т.д.								

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря Отчетная дата 2023г.	На 31 декабря Предыдущий год 2022г.	На 31 декабря Год, предшествующий предыдущему 2021г.
Полученные - всего	5800	0	0	743 742
в том числе:				
зalog		0	0	743 742
поручительство				
банковская гарантия				
обеспечительный платеж				
Выданные - всего	5810	0	0	0
в том числе:				
зalog				
поручительство				

РОСТСЕЛЬМАШ

Публичное акционерное общество «Ростсельмаш»

ПОЯСНЕНИЯ

**К Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
за 2023 год**

г. Ростов – на – Дону

СОДЕРЖАНИЕ

I.	Введение	3
II.	Основная хозяйственная деятельность ПАО «Ростсельмаш».....	3
III.	Использование основных фондов.....	4
IV.	Среднесписочная численность.....	6
V.	Инвестиционная деятельность Общества.....	7
VI.	Информация о связанных сторонах.....	8
VII.	Финансовое состояние.....	11
VIII.	Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности.....	17
IX.	Учетная политика.....	19

I. Введение

В 2023 году Общество осуществляло деятельность, связанную с предоставлением в аренду имущества и инвестиционной деятельностью.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

II. Основная хозяйственная деятельность ПАО «Ростсельмаш»

Основной хозяйственной деятельностью Общества в 2023 году являлась коммерческая деятельность, связанная с оказанием услуг.

Тыс. Руб.

Наименование вида деятельности	2023 г.	Доля в выручке, %	2022 г.	Доля в выручке, %
Реализация услуг	57 218	100	67 274	100
В том числе:				
Аренда помещений	34 766	60,7	33 002	49,0
Аренда земельных участков	16 237	28,4	28 056	41,7
Аренда производственных помещений	6 215	10,9	6 216	9,3
ИТОГО:	57 218	100	67 274	100

Потребителями, на оборот с которыми приходится основная доля выручки от реализации услуг, являлись предприятия России.

Фактический и юридический адрес ПАО «Ростсельмаш»: 344029, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Менжинского, д.2.

Генеральным директором ПАО «Ростсельмаш» является Удрас Дмитрий Александрович.

Члены Совета директоров:

- БАБКИН Константин Анатольевич
- ЛЫСЕНКО Елена Михайловна
- НИКИФОРОВ Александр Леонидович
- ОБРАЗЦОВ Дмитрий Геннадьевич
- ПОКРОВСКИЙ Павел Борисович
- РЯЗАНОВ Юрий Викторович
- УДРАС Дмитрий Александрович
- ШВЕЙЦОВ Алексей Николаевич
- ШЕВЧЕНКО Олег Юрьевич.

Члены ревизионной комиссии:

- ХЛУС Вадим Михайлович
- ЦВЫЛЕВ Андрей Брониславович
- БУРКОВ Николай Вениаминович
- МАНЦЕВИЧ Елена Михайловна
- СЕВОСТЬЯНОВА Евгения Юрьевна.

III. Использование основных фондов

Наличие и использование основных фондов в 2023 году характеризовалось следующими данными:

Наименование показателей	В тыс. руб.	
	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Основные средства - всего		
- по первоначальной стоимости	208 791	195 906
- по остаточной стоимости	147 224	138 189
1. Здания:		
- по первоначальной стоимости	194 075	181 190
- по остаточной стоимости	137 251	127 817
2. Сооружения и передаточные устройства:		
- по первоначальной стоимости	6 141	6 141
- по остаточной стоимости	3 056	3 181
3. Машины и оборудование:		
- по первоначальной стоимости	3 386	3 386
- по остаточной стоимости	1 728	2 002
Удельный вес машин и оборудования в общей стоимости основных фондов %	1.17	1.45
4. Земельные участки	5 189	5 189

Первоначальная стоимость основных средств увеличилась, по сравнению с данными на начало года, на 6,58 %. На увеличение первоначальной стоимости повлияло проведение реконструкции здания «Комбинат питания», литер «ЖЧ» на сумму 12 885 тыс. руб.

Наименование показателей	В тыс. руб.		
	Первоначальная стоимость	Начислена амортизация	Остаточная стоимость
Здание Комбината питания, литер "ЖЧ, реконструкция кафетерия	41 872	4 412	37 460

По состоянию на 31.12.2023 г. средний возраст имеющихся на конец года основных фондов составил:

- зданий - 49 лет;
- сооружений - 37 лет;
- машин и оборудования - 40 лет.

Основные средства Общества используются в хозяйственной деятельности, связанной с предоставлением имущества в аренду, реализацией иных активов.

В хозяйственной деятельности Общества временно не используются (законсервированы) 1,7 % основных средств.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование, образуют отдельную группу основных средств. ФСБУ 6/2020 именует такую инвестиционную недвижимость. В бухгалтерском балансе данные активы отражены по строке «Доходные вложения в материальные ценности»

Список инвестиционной недвижимости:

В тыс. руб.

Наименование арендатора кадастровый номер	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
КЛЕВЕР АО, КЗ «Ростсельмаш» Земельный участок площадью 41092 кв.м, кадастровый номер 61:44:0021907:7	3 977	3 977
КЗ "Ростсельмаш" Земельный участок площадью 33419 кв.м, кадастровый номер 61:44:0021902:122	3 583	3 583
АвтоАкваАльянс ООО Земельный участок площадью 2268 кв.м, кадастровый номер 61:44:0021905:420	641	641
Ростсельмашэнерго Земельный участок площадью 2112 кв.м, кадастровый номер 61:44:0021902:121	226	226
Итого	8 427	8 427

Общество установило периодичность проверки ОС на обесценение - один раз в год на 31 декабря.

Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение не выявила оснований снижения их балансовой стоимости.

Общество применило порядок перехода на ФСБУ 26/2020 - перспективный (п.п. 26 ФСБУ 26/2020). Учетных по старым правилам капитальных вложений на 31.12.2023г. нет.

Незаконченная реконструкция объектов основных средств - зданий и сооружений в сумме 14 644 тыс. руб. отражена в отчетности по состоянию на 31.12.2023 в составе прочих внеоборотных активов.

В тыс. руб.

Наименование показателей	Затраты	Отнесено на ОС	Отражено в отчетности
Капитальный ремонт подземного пешеходного перехода проектная документация инв. № 465	3 500	-	3 500
Площадка комфортной среды у главной проходной на зем. уч. 61:44:0021902:13	6 754	-	6 754
Реконструкция здания комбината питания, инв. № 162, 2022г. Комбинат	4 390	-	4 390
Реконструкция здания комбината питания, литер ЖЧ, инв. № 162, Кафетерий	12 885	12 885	-
Итого	27 529	12 885	14 644

Числящееся за Обществом федеральное имущество в сумме 3 401 тыс. руб., отраженное в отчетности по состоянию на 31.12.2021 в составе прочих внеоборотных активов, в 2022 году списано, так как по состоянию на 06.12.2022г. не числится в реестре федерального имущества (письмо ТУ РОСИМУЩЕСТВА № 61-СЦ-08/11517 от 06.12.2022).

Доходные и расходные договора аренды исходя из требований ФСБУ 25/2018 классифицированы в качестве операционной аренды.

В таблицах 2.1, 2.2, 2.3, 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в табличной форме) раскрывается дополнительная информация по основным средствам.

IV. Среднесписочная численность работающих

Среднесписочная численность составила:

Наименование показателей	Ед. изм.	По состоянию на:	
		31.12.2023г.	31.12.2022г.
Всего работающих	Чел.	17	18
Из них: рабочих	Чел.	1	1
<i>Руководители, специалисты, служащие</i>	<i>Чел.</i>	<i>16</i>	<i>17</i>
<i>Из них руководителей</i>	<i>Чел.</i>	<i>9</i>	<i>9</i>
<i>специалистов</i>	<i>Чел.</i>	<i>7</i>	<i>8</i>

V. Инвестиционная деятельность Общества

В течение года Общество осуществляло инвестиционную деятельность, направленную на приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств

Долгосрочные финансовые вложения

тыс. руб.

	Компании	31.12.2023	Сумма созданного резерва	31.12.2022	Сумма созданного резерва	Увеличение +, уменьшение -
1	ООО «Комбайновый завод «Ростсельмаш»	512 766	-	512 766	-	-
2	ООО «Ростсельмашэнерго»	197 305	-	197 305	-	-
3	ООО «ДОЛСТ «НИВА»	640 763	(186 950)	564 163	(36 626)	76 600
4	ООО «Подсобное хозяйство «Нива»	30 759	(30 629)	30 759	(30 615)	-
5	ООО «ТК Ростсельмаш»	19 287	(9 108)	19 287	(10 438)	-
6	ООО «РПРЗ»	300	-	300	-	-
7	ООО «КМСЦ»	162 790	-	162 790	-	-
8	ООО «Оазис-Ростов»	65 500	-	65 500	(2 819)	-
	ИТОГО	1 629 470	(226 687)	1 552 870	(77 498)	76 600

Вложения в уставные капиталы увеличились, по сравнению с данными на начало года, на 4,9 %. На увеличение вложений в уставные капитала повлиял дополнительный вклад в

уставной капитал (76 600 тыс. руб.) ООО «ДОЛСТ «Нива». Изменения резерва на финансовые вложения изменились в связи с изменением оценки стоимости инвестиций. Подход в определении стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, изложен в разделе IX Учетная политика.

Общество осуществляет вклады в имущество, путем перечисления денежных средств. Вклады в дочерние компании, включая вклады в имущество в любой форме, не увеличивающие размер уставного капитала, капитализируются и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе финансовых вложений (долгосрочных).

В таблицах 3.1, 3.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в табличной форме) раскрывается дополнительная информация по финансовым вложениям.

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество имеет следующие доли в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ:

№ п/п	Наименование	Доля в уставном капитале, %	Доля с учетом косвенного владения
	Дочерние		
1	ООО «Комбайновый завод «Ростсельмаш»	99,998	
2	ООО «Ростсельмашэнерго»	99,999	
3	ООО «ДОЛСТ «НИВА»	99,9952	
4	ООО «Подсобное хозяйство «Нива»	100,000	
5	ООО «Оазис-Ростов»	100,000	
6	ООО «КМСЦ»*	24,17	99,998
7	ООО «Ростсельмашэнергосбыт»*		99,999
8	ООО «Национальный промышленный кластер сельскохозяйственного машиностроения»*	24,00	42,99
9	ООО «Феррум»*		99,998
10	ООО «НОВАЯ ДИНАМИКА»*		99,998
11	ООО «БИЗНЕС-ЦЕНТР "ФОРУМ"»*		99,998
12	ООО «ВЕГАС»*		99,998
13	ООО «Вектор Агро»*		99,998
14	ТОО «Сервисный центр «Ростсельмаш»*		99,998

* - признается дочерней с учетом долей в других дочерних компаниях.

VI. Информация о связанных сторонах

В отчетном периоде Общество проводило операции со связанными сторонами. Перечень связанных сторон приведен в данном разделе ниже.

В 2023 году Общество проводило операции со связанными сторонами.

1. По сдаче в аренду помещений и земельных участков:
 - а. ООО «Комбайновый завод «Ростсельмаш» на сумму 15 854 тыс. руб.
 - б. ООО «Ростсельмашэнерго» на сумму 238 тыс. руб.
 - с. АО «Клевер» на сумму 4 212 тыс. руб.
2. По аренде помещений, и прочие услуги:

- а. ООО «Комбайновый завод «Ростсельмаш» на сумму 1 273 тыс. руб.
- б. ООО «БЦ «Форум» на сумму 428 тыс. руб.
- 3. По процентам к уплате по полученным займам:
 - а. ООО «Комбайновый завод «Ростсельмаш» на сумму 1 тыс. руб.
- 4. По поставке ТЭР:
 - а. ООО «Ростсельмашэнерго» на сумму 4 445 тыс. руб.
 - б. ООО «Ростсельмашэнергосбыт» на сумму 1 154 тыс. руб.
- 5. По полученным дивидендам:
 - а. ООО «РПРЗ» на сумму 2 374 тыс. руб.
- 6. По ведению реестра акционеров:
 - а. ООО «ЮОРР» на сумму 1 036 тыс. руб.
- 7. По работам и услугам:
 - а. ООО «Оазис-Ростов» на сумму 638 тыс. руб.
 - б. ООО «Ростсельмашэнерго» на сумму 12 тыс. руб.

В 2022 году Общество проводило операции со связанными сторонами.

- 8. По сдаче в аренду помещений и земельных участков:
 - а. ООО «Комбайновый завод «Ростсельмаш» на сумму 16 922 тыс. руб.
 - б. ООО «Ростсельмашэнерго» на сумму 238 тыс. руб.
 - с. ООО «ДОЛСТ «Нива» на сумму 62 тыс. руб.
 - д. АО «Клевер» на сумму 16 038 тыс. руб.
- 9. По аренде помещений, и прочие услуги:
 - а. ООО «Комбайновый завод «Ростсельмаш» на сумму 2 144 тыс. руб.
- 10. По процентам к получению по выданным займам:
 - а. ООО «Комбайновый завод «Ростсельмаш» на сумму 5 838 тыс. руб.
- 11. По процентам к уплате по полученным займам:
 - а. ООО «Комбайновый завод «Ростсельмаш» на сумму 72 тыс. руб.
- 12. По поставке ТЭР:
 - а. ООО «Ростсельмашэнерго» на сумму 3 974 тыс. руб.
 - б. ООО «Ростсельмашэнергосбыт» на сумму 1 180 тыс. руб.
- 13. По полученным дивидендам:
 - а. ООО «РПРЗ» на сумму 1 755 тыс. руб.
- 14. По ведению реестра акционеров:
 - а. ООО «ЮОРР» на сумму 997 тыс. руб.
- 15. По приобретению доли в уставном капитале ООО «ДОЛСТ «Нива»:
 - а. у АО «Клевер» (продавец доли) на сумму 45 513 тыс. руб.
- 16. По приобретению доли в уставном капитале ООО «Оазис-Ростов»:
 - а. у ООО «КМСЦ» (продавец доли) на сумму 65 500 тыс. руб.
- 17. По приобретению доли в уставном капитале ООО «КМСЦ»:
 - а. у ООО «Комбайновый завод «Ростсельмаш» (продавец доли) на сумму 10 тыс. руб.
- 18. Прочие:
 - а. ООО «ДОЛСТ «Нива» на сумму 29 тыс. руб.

Обществом раскрываются остатки по расчетам со связанными сторонами.

Дебиторская задолженность со связанными сторонами, включая задолженность по выданным займам

Тыс.руб.

Связанная сторона	Вид задолженности	31.12.2023	31.12.2022
КЗ "Ростсельмаш"	Торговая дебиторская задолженность	779	0
АО «Клевер»	Торговая дебиторская задолженность	168	1 671
ООО «БЦ «Форум»	Авансы выданные	41	0

Дебиторская задолженность со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 является текущей, нет просроченной и сомнительной задолженности.

Кредиторская задолженность со связанными сторонами

Тыс.руб.

Связанная сторона	Вид задолженности	31.12.2023	31.12.2022
КЗ "Ростсельмаш"	Торговая кредиторская задолженность	445	124
ООО "Ростсельмашэнерго"	Торговая кредиторская задолженность	1 220	664
ООО «Ростсельмашэнергосбыт»	Торговая кредиторская задолженность	113	113
ООО «Оазис-Ростов»	Торговая кредиторская задолженность	813	0
ООО "ЮРР"	Прочая задолженность	75	75

Кредиторская задолженность со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 является текущей, нет просроченной задолженности.

Полную расшифровку финансовых вложений и начисленного резерва под их обесценение см. в разделе V "Инвестиционная деятельность Общества" настоящих Пояснений.

Обществом раскрывается информация по денежным потокам со связанными сторонами.

Денежные потоки со связанными сторонами

Тыс.руб.

Связанная сторона	Содержание	2023	2022
Поступления			
КЗ "Ростсельмаш"	Возврат выданного займа	0	112 000
	Сдача в аренду	15 082	21 084
	Получение займа	0	30 000
	Проценты по выданному займу	0	6 646
	Дивиденды	0	579 988
ООО "Ростсельмашэнерго"	Сдача в аренду	238	238
ООО «ДОЛСТ «Нива»	Сдача в аренду	0	62
АО «Клевер»	Сдача в аренду	5 465	14 646
ООО "РПРЗ"	Сдача в аренду	0	0
	Дивиденды	2 374	1 755
Всего поступлений:		23 161	766 419
Платежи			
КЗ "Ростсельмаш"	Аренда	(1 005)	(2 237)
	Возврат полученного займа	(1 000)	(29 000)

	Проценты по полученному займу	(1)	(72)
	Приобретение доли в уставном капитале	0	(10)
ООО «Оазис-Ростов»	Прочие услуги	0	(607)
ООО "Ростсельмашэнерго"	Поставка ТЭР	(3 991)	(4 055)
ООО "Ростсельмашэнерго"	Выполнение работ, услуг	(3)	0
ООО "Ростсельмашэнергосбыт"	Поставка ТЭР	(975)	(1 180)
АО «Клевер»	Приобретение доли в уставном капитале	0	(45 513)
ООО «КМСЦ»	Приобретение доли в уставном капитале	(65 500)	0
ООО «ДОЛСТ «Нива»	Перечисление вклада в уставный капитал	(76 600)	(325 300)
	Перечисление безвозмездной помощи	0	(144 000)
ООО "ЮРР"	Ведение реестра участников	(1 038)	(997)
Всего платежей:		(150 113)	(552 971)

В конце декабря 2023 года турецкий производитель тракторов и садовой техники «Байсак трактор» выкупил у ООО «КЗ «Ростсельмаш» предприятие «Бюлер Индастриз», расположенное в Канаде. Сумма сделки оценивалась в С\$ 60,5 млн. (4,1 млрд. руб.). Турецкая компания приобретет 97% всех находящихся в обращении акций канадского предприятия. На покупку акций будет выделено С\$27,9 млн. Кроме того, покупатель погасит долг предприятия перед ООО «КЗ «Ростсельмаш», а также другие платежи, связанные с интеллектуальной собственностью. Полученные деньги ООО «КЗ «Ростсельмаш» направит на производственные проекты.

Размер вознаграждений, выплаченных Обществом в 2023 году основному управленческому персоналу, составляет 12 900 тыс. руб., в том числе:

- оплата труда за отчетный период 11 028 тыс. руб.;
- начисленные на нее налоги 1 872 тыс. руб.

Размер вознаграждений, выплаченных Обществом в 2022 году основному управленческому персоналу, составляет 7 217 тыс. руб., в том числе:

- оплата труда за отчетный период 6 167 тыс. руб.;
- начисленные на нее налоги 1 050 тыс. руб.

В соответствии с требованиями Закона РФ № 115-ФЗ бенефициарными владельцами Общества являются: Бабкин Константин Анатольевич, Рязанов Юрий Викторович, Удрас Дмитрий Александрович.

VII. Финансовое состояние

В отчетном году структура активов и источников их формирования Общества претерпела изменения. Структура существенных активов и пассивов, доходов и расходов представлена на ниже.

Внеоборотные активы

Внеоборотные активы составили по состоянию на 31.12.2023 г. 1 581 124 тыс. руб., за отчетный период в их структуре произошли следующие изменения:

Остаточная стоимость основных средств увеличилась на 9 035 тыс. руб. за счет начисления амортизации, поступления;

Отложенные налоговые активы уменьшились на 289 тыс. руб. за счет отражения в налоговом учете результата от реализации основных средств прошлых лет.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в отчетности отражаются развернуто.

Оборотные активы

Оборотные активы по состоянию на 31.12.2023 г. составили 812 274 тыс. руб. В отчетном периоде активы составляют 33,9 % к валюте баланса. В сравнении с 2022 годом уменьшение составило 105 601 тыс. руб.

В структуре оборотных активов произошли следующие изменения

- уменьшение краткосрочных финансовых вложений на 115 000 тыс. руб.,

- уменьшение дебиторской задолженности на 2 324 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 г. отражен в сумме 647 тыс. руб. В бухгалтерском балансе, на конец отчетного года, дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

- Денежные средства и их эквиваленты увеличились на 11 675 тыс. руб.

Капитал и резервы

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 г. составил 3 574 тыс. руб. Добавочный капитал (без переоценки) составляет 1 083 113 тыс. руб. Обществом, в соответствии с законодательством, создан в полной сумме резервный капитал в сумме 893 тыс. руб.

Уставный капитал и резервный капитал, в сравнении с 2022 годом, не изменились.

Уставный капитал полностью оплачен и состоит из:

- Привилегированных акций - 320 359 шт. (номинал одной акции 1 руб.).
- Обыкновенных акций - 3 253 234 шт. (номинал одной акции 1 руб.).

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Дебиторская задолженность в балансовой оценке уменьшилась на 2 324 тыс. руб., и составляет на 31.12.2023 г. 18 697 тыс. руб., в том числе, без учета резерва:

Тыс. руб.

Вид задолженности	31.12.2023	31.12.2022
- покупатели и заказчики	7 253	8 779
- авансы выданные	6 518	8 961
- расчеты по причитающимся дивидендам	0	0
- прочая	4 926	3 281
Всего:	18 697	21 021

Снижение суммы авансов выданных повлияло на уменьшение дебиторской задолженности и отражено как погашение задолженности. Дебиторская задолженность сформирована с учетом резерва по сомнительным долгам.

Кредиторская задолженность в балансовой оценке уменьшилась на 60 564 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2023 г. составила – 14 995 тыс. руб., в том числе:

Вид задолженности	Тыс. руб.	
	31.12.2023	31.12.2022
- поставщикам и подрядчикам	5 195	1 556
- задолженность перед бюджетом	8 888	5 216
- задолженность перед персоналом организации	592	704
- задолженность перед внебюджетными фондами	320	373
- прочие кредиторы	0	67 710
Всего:	14 995	75 559

В отчетном году ПАО «Ростсельмаш» своевременно и в полном объеме вело расчеты с бюджетами и внебюджетными фондами по текущим платежам.

По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность общества по налогам и сборам, срок оплаты которых не наступил, составляет 9 113 тыс. руб., в том числе (тыс. руб.):

Наименование платежей	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Земельный налог	1 352	1 343
Налог на имущество	747	663
Налог на добавленную стоимость	2 078	1 800
Налог на прибыль	4 615	1 304
Взносы в фонды	310	373
Прочие	11	106
ИТОГО:	9 113	5 589

В таблицах 5.1, 5.2., 5.3., 5.4. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в табличной форме) раскрывается дополнительная информация по дебиторской и кредиторской задолженности.

Оценочные обязательства, условные активы и обязательства

На конец 2023 года в ПАО «Ростсельмаш» оценочные обязательства, образованные в соответствии с ПБУ 8/2010, составили 3 736 тыс. руб.

В таблице 8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в табличной форме) раскрывается дополнительная информация по движению и составу оценочных обязательств.

Информация об экологической деятельности организации: общество в 2023 году не направляло капитальные вложения в связи с экологической деятельностью, не имело расходов на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью, на осуществление экологической деятельности заемные средства не получало.

Расчет по налогу на прибыль

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете оценочного обязательства по отпускам.

Уменьшение (погашение) ОНА в отчетном периоде связано с отражением расходов будущих периодов по убыткам при реализации основных средств прошлых лет, ранее в бухгалтерском учете было признание ОНА и погашением в бухгалтерском учете оценочного обязательства по отпускам.

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;

Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде связано с превышением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль.

Тыс. руб.

Наименование показателей	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	(79 849)	31 266
Теоретический налог по ставке 20%, условный расход (условный доход)	(15 970)	6 253
Отложенный налог	(820)	(767)
Постоянные налоговый расход (доход)	30 346	725
Итого текущий налог на прибыль	(13 556)	6 210

Информация о временных разницах приведена в таблицах ниже.

Изменение отложенных налоговых активов

Наименование			ОНА		Изменение отложенного налога на прибыль
временные разницы	ОНА на 31.12.2022	ОНА на 31.12.2023	Возникло	Погашено	
По основным средствам	14	23	9	-	9
По оценочным обязательствам	856	747	191	(300)	(109)
По расходам будущих периодов	7336	7147	-	(189)	(189)
Резервы сомнительных долгов	129	129	-	-	-
Убыток текущего периода	-	-	-	-	-
ИТОГО	8 335	8 046	200	(489)	(289)

Изменение отложенных налоговых обязательств

Наименование			ОНО		Изменение отложенного налога на прибыль
временные разницы	ОНО на 31.12.2022	ОНО на 31.12.2023	Возникло	Погашено	
По основным средствам	(5 443)	(5 975)	(556)	24	(532)
ИТОГО	(5 443)	(5 975)	(556)	24	(532)

Реструктуризированной задолженности перед бюджетной системой и внебюджетными фондами, непогашенной в установленные сроки, в Обществе нет.

Базовая прибыль на акцию

Общество, в расчете базовой стоимости прибыли на акцию, приводит информацию о количестве акций, их номинальной стоимости, средневзвешенном количестве акций:

Расчет базовой прибыли на акцию

Период расчета	2023 год	2022 год
Чистая прибыль (убыток) из отчета о финансовых результатах тыс. руб.	(94 225)	24 289
Акция обыкновенная именная, номинал 1 руб., в штуках	3 253 234	3 253 234
Акция привилегированная именная, номинал 1 руб., в штуках	320 359	320 359
Итого	3 573 593	3 573 593

Наименование показателей	кол-во шт	номинал
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в 2022	3 253 234	1,00
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в 2023	3 253 234	1,00
Базовая прибыль на акцию за 2022 руб.	7,5	
Базовая прибыль на акцию за 2023 руб.	(29,0)	

Денежные средства

Наименование	2023 год	2022 год
Строка 4129 прочие платежи:	7 178	8 636
расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)	7 178	7 942
прочие выплаты	-	694

Остаток денежных средств на 31.12.2022 г. составляет 1 791 тыс. руб., из них:

	тыс. руб.
- на расчетных счетах	1 780
- в кассе	11

Остаток денежных средств на 31.12.2023 г. составляет 13 466 тыс. руб., из них:

	тыс. руб.
- на расчетных счетах	13 456
- в кассе	11

Остатки денежных средств по отчету о движении денежных средств соответствуют остаткам в бухгалтерском балансе на все три отчетные даты.

К денежным эквивалентам Общество относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

В отчете о движении денежных средств суммы НДС отражены свернуто (пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств"). Кроме того свернуто отражаются депозиты и займы/кредиты погашенные и полученные в одном периоде в пределах трех месяцев (п. 17 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств").

Прибыли и убытки

ПАО «Ростсельмаш» по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год получило чистую прибыль в сумме 24 289 тыс. руб., за 2023 год получило убыток в сумме (94 225) тыс. руб., который сформировался за счет следующих факторов:

	2023 год	2022 год
Выручка от реализации услуг	57 218	67 274
Себестоимость	(24 691)	(32 183)
из них:		
Расходы на содержание ОС	(9 445)	(18 430)
Расходы на энергию	(4 666)	(4 334)
Земельный налог	(3 060)	(3 060)
Налог на имущество	(2 904)	(2 426)
Амортизация	(3 683)	(3 152)
Прочие расходы в составе себестоимости	(933)	(781)
Коммерческие расходы (агентское вознаграждение)	(3 051)	(3 051)
Управленческие расходы	(31 412)	(30 329)
Из них:		
Расходы по оплате труда	(19 831)	(15 589)
Расходы на содержание ОС	(199)	(3 277)
Земельный налог	(2 182)	(2 089)
Взносы в фонды	(3 695)	(2 933)
Расходы по аудиту и отчетности по МСФО	(292)	-
Оценочное обязательство по отпускам	(1 978)	(1 623)
Аренда помещения	(1 406)	(2 137)
Расходы по поливу, прополке, рыхлению деревьев	(199)	(806)
Аудиторские услуги	(330)	(333)
Почтовые услуги	(497)	(460)
Прочие управленческие расходы	(803)	(1 082)
Прибыль (убыток) от продаж	(1 936)	1 711
Проценты к получению	77 335	41 267
Дивиденды полученные	2 374	1 754
Прочие доходы	4 291	3 165
из них:		
- восстановление сумм резерва под снижение стоимости финансовых вложений	4 149	2 314
- восстановление сумм резерва под снижение стоимости товара	-	781
- прочие доходы, доходы прошлых лет	142	70
Прочие расходы	(161 912)	(16 631)
из них:		
- расходы при создании резерва под снижение стоимости финансовых вложений, по сомнительным долгам	(153 338)	(2 954)
- списание основных средств	-	(4 112)
- списание федерального имущества не числящееся в реестре	-	(3 401)
- проектная документация (здание столовая Литер 3)	(3 750)	-

	2023 год	2022 год
- расходы по арендной плате за землю	(359)	(651)
- расходы по оценке, техническому и кадастровому учету	(64)	(291)
- расходы по УЭСО	(974)	(1 001)
- расходы по договору цессии (уступка прав требования)	(1524)	-
- расходы на безвозмездную финансовую помощь	(200)	-
- расходы по налогу на имущество	(138)	(238)
- расходы по услугам банка	(224)	(188)
- прочие расходы	(305)	(2 798)
- расходы на ведение реестра акционеров	(1 036)	(997)

В отчете о финансовых результатах однородные прочие доходы и расходы отражены развернуто (п.21.2 ПБУ 10/99, п.18.2 ПБУ 9/99).

Общая оценка финансового состояния ПАО «Ростсельмаш» (не аудировано)

На основании анализа платежеспособности и финансовой устойчивости финансовое состояние ПАО «Ростсельмаш» в 2023 году можно охарактеризовать как стабильно устойчивое.

	Рекомендуемое значение	на 31.12.23 г.	на 31.12.22 г.
К-т абсолютной ликвидности (какую часть краткосрочной задолженности можно погасить за счет денежных ср-в)	$0,2 < k < 0,8$	0,7	0,02
К-т критической оценки (какую часть краткосрочной задолженности можно погасить за счет денежных ср-в и дебиторской задолженности)	0,7-0,8	1,72	0,29
К-т текущей ликвидности (какую часть краткосрочной задолженности можно погасить, мобилизовав все оборотные средства)	> 1	43,37	11,49

В 2023 году у Общества не было необходимости в заемных средствах.

Коэффициент обеспеченности ПАО «Ростсельмаш» собственными оборотными средствами, составлял на начало года – 0,91 на конец года составил – 0,97 (рекомендуемое значение $> 0,1$).

Коэффициент автономии, характеризующий уровень финансовой независимости предприятия, имеет на конец года значение 0,66 (при нормативе 0,5).

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств, имевший на начало года - 0,08 и на конец отчетного периода составляет 0,002 .

Информация о фактическом потреблении энергоресурсов за 2023 год приведена в таблице:

Виды энергоресурсов	ед.изм.	кол-во	сумма тыс.руб., (без НДС)
Электроэнергия	тыс кВтч	163,08	1 153,966
Вода, стоки, в т.ч.:			
вода ПК	тыс м3	1,937	159,82
стоки хоз.бытовые	тыс м3	1,937	144,05
стоки пром.ливневые	тыс м3	6,036	614,77

Виды энергоресурсов	ед.изм.	кол-во	сумма тыс.руб., (без НДС)
Тепловая энергия	Гкал	1 539,25	3 512,39
Другие виды, в т.ч.:			
ХОВ (пар+отопление)	м3	0,00	0,00
Итого:			5 584,994

В таблице 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в табличной форме) раскрывается информация о суммах полученных и выданных Обществом обеспечений обязательств и платежей (п. 27 ПБУ 4/99).

Информации о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

VIII. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

В соответствии с поручением Правительства Российской Федерации Минэкономразвития России сформировал перечень системообразующих организаций российской экономики в разбивке по отраслевому (ведомственному) признаку, в состав которого входит ООО «Комбайновый завод «Ростсельмаш», включая компании входящие в холдинг, в том числе ПАО «Ростсельмаш». Системообразующие организации продолжали свою деятельность в период пандемии.

Поскольку основной деятельностью ПАО «Ростсельмаш» является - аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом руководство компании не ожидает оттока арендаторов, основными арендаторами являются дочерние компании ООО «КЗ «Ростсельмаш» и ООО «РСМЭнерго».

Так как Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. События, произошедшие в феврале 2022 г. оказали негативное влияние на фондовый рынок Российской Федерации и привели к значительным колебаниям курсов валют, снижению стоимости российских активов на финансовых рынках, а также введению санкций западных стран в отношении финансовой системы и отдельных компаний РФ. С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует. Руководство

предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Текущая конфликтная ситуация, а также введенные санкции, Общество оценивает, как не способные оказать влияние на достоверность показателей отчетности за 2023 год. Общество не испытывает трудностей, со сдачей в аренду имущества, не замечено снижение цен на услуги, кроме этого руководство и акционеры не включены в санкционные списки. Общество не видит рисков, связанных с непрерывностью деятельности.

Отраслевые риски

Риски по изменению цен на продукцию и/или услуги отсутствуют, поскольку компания не испытывает влияния на деятельность отраслевых рисков, в 2023 году не снижало цены за сдачу в наем имущество, уменьшения получаемой прибыли нет.

Страновые и региональные риски

Данные риски могут возникнуть вследствие возможности изменения законодательства РФ, изменения налоговой политики, условий государственного регулирования, пересмотра или аннулирования лицензий и т.д., в том числе:

- риск потери активов в результате их несвоевременной и неправильной регистрации вследствие несовершенства существующего законодательства и правоприменительной практики;

- риск, связанный с нестабильностью законодательства и налоговой системы, что может изменить условия инвестирования и использования прибыли. Кроме того, существуют риски порчи имущества Общества в результате террористических актов, хищений и стихийных бедствий. Для снижения этих рисков постоянно выполняются мероприятия по обеспечению корпоративной безопасности. Компания ведет деятельность на территории России не и испытывает существенного влияния данных рисков.

Финансовые риски

В связи с тем, что Общество в основном реализует продукцию в России, существует зависимость от изменения рыночных параметров (цен на товары, услуги), процентных ставок.

Основными показателями финансовой отчетности, на которые оказывают влияние финансовые риски, обусловленные инфляционными процессами, являются:

- величина прибыли от продаж основной продукции, услуг;
- величина дебиторской и кредиторской задолженности;
- чистая прибыль остающаяся в распоряжении общества.

В 2023 г. было незначительное снижение арендной платы. Выручка незначительно уменьшилась по сравнению с 2022 годом. На уменьшение повлияло уменьшение арендных площадей АО «Клевер» в связи с переводом производства прицепной и навесной техники в город Таганрог. В декабре 2023 года освободившуюся площадь занял ООО «КЗ «Ростсельмаш». Арендная плата индексируется с учетом роста инфляции.

Для минимизации финансовых рисков, связанных с инфляционными процессами в обществе производится оценка фактически сложившейся прибыли, определяются показатели рентабельности, показатели ликвидности, платежеспособности и деловой

активности, осуществляется контроль суточных объемов поступлений денежных средств в оплату отгруженной продукции и их расходов за полученные ресурсы, выполненные работы и услуги, осуществляется работа по снижению дебиторской задолженности, что дает возможность оперативно выявлять недостатки и принимать меры для их ликвидации.

Репутационный риск

Репутационные риски, в результате которых у Общества могут возникнуть убытки из-за распространения порочащих сведений, а также иные неблагоприятные последствия в виде утраты в глазах общественности и делового сообщества положительного мнения о деловых качествах Общества, могут быть определены как минимальные (несущественные).

В Обществе осуществляется непрерывный контроль за соблюдением работниками законодательства РФ; осуществляется мониторинг информации об Обществе в СМИ.

Правовые риски

Основная деятельность Общества не подлежит лицензированию. В связи с этим на деятельности Общества может отразиться только введение обязательного лицензирования основной деятельности, поскольку это повлечет дополнительные финансовые затраты. Объекты, ограниченные в обороте, право пользования которыми подлежит лицензированию у Общества отсутствуют. Изменение судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты судебных процессов, в которых участвует Общество.

Изменения в судебной практике по вопросам взыскания неустоек за неисполнение обязательств контрагентами, может привести к потерям в части компенсации убытков, понесенных Обществом в таких случаях. Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует Общество отсутствуют. Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы) отсутствуют.

Общество оценивает перечисленные выше риски и считает, что их влияния на деятельность в 2023 году нет.

IX. Учетная политика

Учётная политика акционерного общества в 2023 году применялась в порядке, установленном положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н, в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.98, в соответствии с приказом генерального директора от 20.12.2022 № 6 «О применении учетной политики на 2023 год».

Бухгалтерский учёт имущества и хозяйственных операций вёлся способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов, составленным согласно типовому Плану счетов бухгалтерского учёта, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н с применением компьютерной обработки информации.

В учетную политику на 2022 год внесены изменения в связи с вступлением в силу новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Обществом определено следующее:

- Порядок перехода на ФСБУ 6/2020 - альтернативный (п. 49 ФСБУ 6/2020).
- Порядок перехода на ФСБУ 26/2020 - перспективный (п. 26 ФСБУ 26/2020).
- Порядок перехода на ФСБУ 25/2018 - упрощенный (п. 50 ФСБУ 25/2018).

Установить лимит стоимости 100 000,00 рублей для активов принимаемых в качестве основных средств, с учетом существенности информации о таких активах. Порядок учета основных средств - по первоначальной стоимости.

Не применять стандарта ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного настоящим Положением. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

К инвестиционной недвижимости относятся основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для сдачи в аренду по одному или нескольким договорам. Недвижимость будет являться инвестиционной недвижимостью, если ее часть, удерживаемая для использования в производстве либо поставке товаров или оказания услуг либо в административных целях, будет незначительной. Установить критерий незначительности части здания не сдаваемой в аренду 25% от общей площади здания.

Инвестиционная недвижимость отражается на балансовом счете 03.02. Амортизация инвестиционной недвижимости начисляется на счете 02.02, линейным способом, с 1 числа месяца, следующего за вводом в эксплуатацию.

Для признания в качестве ОС установить критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) (п. 10 ФСБУ 6/2020) в сумме 500 000,00 руб.

Определение срока полезного использования объектов основных средств производится организацией самостоятельно на основании решения Комиссии по вводу в эксплуатацию объектов основных средств, исходя из:

- Ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, в течении которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) Обществу.
- Ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, проведения ремонта;
- Нормативно – правовых и других ограничений использования этого объекта.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию.

Амортизируемые основные средства объединяются в амортизационные группы в соответствии с классификацией, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1.

Объекты основных средств и инвестиционной недвижимости не переоцениваются, учитываются по исторической стоимости.

Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей затраты на приобретение и создание таких активов признаются расходами в том периоде, в котором они понесены.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Затраты на ремонт основных средств меньше установленного лимита, включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены.

Общество, как арендатор применяет упрощенный порядок признания и оценки ППА и обязательства по аренде без ретроспективного пересчета показателей отчетности (п. 50 ФСБУ 25/2018).

При аренде нежилых помещений, земельных участков применяются следующие положения:

- ФСБУ 25/2018 не применять к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря года, с которого применяется стандарт (п. 51 ФСБУ 25/2018);
- установить группы предметов аренды, которые не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) при сроке аренды не более 12 месяцев (п. 11 ФСБУ 25/2018):
 - Аренда нежилых помещений;
 - Аренда земельных участков ДИЗО;
- установить порядок признания арендных платежей в качестве расхода (иным способом), а именно при подписании акта выполненных работ оказанных услуг по договорам аренды нежилых помещений и земельных участков ДИЗО, по которым Общество воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде.

При сдаче в аренду нежилых помещений, земельных участков применяются следующие положения:

- ФСБУ 25/2018 не применять к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря года, с которого применяется стандарт (п. 51 ФСБУ 25/2018);
- установить, что в части операционной аренды - порядок признания доходов от аренды (иным способом), а именно при подписании акта выполненных работ оказанных услуг по договорам аренды нежилых помещений, договорам аренды земельных участков, договорам аренды прочего имущества и их квалификацию по обычным видам деятельности (п. 42 ФСБУ 25/2018, п. п. 5, 7 ПБУ 9/99);
- аренду на срок не более 12 месяцев учитывать в качестве операционной аренды, списывая арендную плату в расходы.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

При списании запасов в производство их оценка производится по средней себестоимости (исходя из среднемесячной фактической себестоимости).

Материально-производственные запасы принимались к учету в оценке по фактическим затратам на их приобретение. При отпуске материалов их оценка производилась по средней себестоимости.

Товары, приобретаемые для продажи, принимались к учету в оценке по покупной стоимости с учетом ТЗР.

В учетную политику на 2023 год внесены изменения в связи с вступлением в силу нового Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», Обществом определено следующее:

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;
- товарные знаки и иные средства индивидуализации.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

Признание выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг в целях ведения бухгалтерского учета производится по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и переходу права собственности.

В зависимости от характера, условий и направлений деятельности доходы Общества подразделялись на:

- доходы от обычных видов деятельности (продажа товаров, готовой продукции, представление имущества во временное пользование (аренда));
- прочие доходы.

Коммерческие и управленческие расходы могут признаваться в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Для целей бухгалтерского учета единицей учета финансовых вложений считаются:

- Паи и акции – контрагенты, суммы в рублях;
- Долговые ценные бумаги – эмитент, серия, номер, номинальная стоимость в рублях;
- Предоставленные займы – контрагенты, договоры, суммы в рублях.

При учете дополнительных вкладов без увеличения УК, Общество рассматривает данные вложения как дополнительные инвестиции, подлежащие отражению на основании учетных принципов на основе МСФО. Дополнительные вклады без увеличения УК, в том числе в виде безвозмездной финансовой помощи, в соответствующей доле участия относятся к финансовым вложениям, с учетом погашения резерва под снижение стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы.

Обществом создаётся резерв под обесценение финансовых вложений. Резерв рассчитывается раз в год по состоянию на конец каждого отчетного периода. Обществом

был закреплен метод определения стоимости финансовых вложений, рыночная стоимость которых не определяется: Балансовая стоимость финансовых вложений по состоянию на конец отчетного периода сравнивается с чистыми активами дочерней компании с учетом соответствующей доли владения, в случае превышения балансовой стоимости над стоимостью чистых активов создается резерв в размере превышения.

В бухгалтерском балансе денежными эквивалентами считать:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Срочные депозиты и неснижаемые остатки денежных средств, размещенные на расчетных счетах с целью получения доходов, отражаются в составе финансовых вложений.

В отчете о движении денежных средств суммы НДС отражена свернуто (пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств"). Кроме того свернуто отражаются депозиты и займы/кредиты погашенные и полученные в одном периоде в пределах трех месяцев (п. 17 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств").

С учетом требований, учет обслуживающих производств и хозяйств (УЭСО) выделен на отдельный баланс, который ежеквартально представляется в бухгалтерию Общества и включается в состав сводной отчетности в целом по Обществу.

Долгосрочными считались обязательства, срок погашения которых превышал один год. Краткосрочными считались обязательства, срок погашения которых не превышал одного года.

При учете налога на прибыль применяется ПБУ18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль»

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в данных пояснениях выше.

**Заместитель генерального директора
по финансам и экономике**

27 марта 2024 г.

По доверенности № Д - 22 от 01.08.2022 г.



Е.М. Лысенко