

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год (текстовая часть)

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью ПК «Ходовые системы»

Юридический адрес: 454091, Челябинская обл., г. Челябинск, ул. Карла Маркса, д. 52 офис 20А

Дата регистрации: 16.11.2009г. ОГРН 1097412000663

Общество создано путем выделения из ООО ПКФ «Ходовые Системы». В результате реорганизации, ООО ПК «Ходовые системы» было наделено активами и обязательствами, в том числе нераспределенной прибылью в размере 76366 тыс. руб.

Уставный капитал 50000 рублей, в том числе доля юридических лиц составляет 95 %.

Доля физических лиц составляет 5%

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Обществом 11.01.2021 закрыто обособленное подразделение в городе Челябинске (Обособленное подразделение ООО ПК «Ходовые системы», расположенное по адресу 454091, г. Челябинск, пр. Ленина, 4В). Уведомление о постановке на учет №1782469 от 05.02.2010 год.

Обществом 11.01.2021 организовано обособленное подразделение в городе Челябинске (Обособленное подразделение ООО ПК «Ходовые системы», расположенное по адресу 454053, г. Челябинск, Троицкий тракт, д. 23 стр. 1).

Общество имеет Обособленное подразделение ООО ПК «Ходовые системы», расположенное по адресу 456578, Челябинская обл., Еманжелинский р-н, п. Зауральский, ул. Труда, д. 1А. Уведомление о постановке на учет №339091263 от 13.12.16г.

Бухгалтерская отчетность за 2021 год подготовлена в соответствии с правилами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

Средняя численность за 2021г. составила 26 чел.

Общество подлежит обязательному аудиту, так как попадает под критерий: сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному году превышает 400 миллионов рублей (п. 4 ст. 5, Федерального закона от 30.12.2008 года № 307-ФЗ (в редакции Федерального закона от 29.12.2020 года №176-ФЗ) «Об аудиторской деятельности»)

2. Основные элементы учетной политики организации

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией во главе с главным бухгалтером, с использованием программы 1С Бухгалтерия предприятия КОРП редакция 3.0

НИОКТР: Затраты по не законченным НИОКТР отражаются в бухгалтерском учете на счете 04.2 «Расходы на НИОКТР». В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются обособлено по строке 11201 «Расходы на НИОКТР» в составе внеоборотных активов.

Списание расходов по каждому объекту НИОКТР производится линейным способом, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, но не более 5 лет с момента начала фактического применения результатов НИОКТР в новом производстве. Начало применения результатов по каждому объекту НИОКТР и ожидаемый срок использования устанавливаются приказом руководителя.

НМА: Затраты по не законченным НИОКТР, подлежащим правовой охране, результат которых учитывается в бухгалтерском учете в качестве объектов НМА, отражаются на счете 08.5 «Приобретение НМА». В бухгалтерском балансе данные затраты подлежат раскрытию обособленно по строке 11101 «Приобретение НМА» в составе внеоборотных активов.

Списание расходов на приобретение и создание НМА производится линейным способом в течение ожидаемого срока использования НМА или исходя из срока действия прав на результаты интеллектуальной собственности. Момент принятия актива к учету в качестве НМА и срок амортизации устанавливается приказом руководителя.

Объекты интеллектуальной собственности принимаются к учету только после регистрации и оформления прав в установленном законодательством порядке.

Государственная помощь: К государственной помощи относится получение денежных средств и материальных ценностей в форме субвенций, субсидий, бюджетных кредитов на финансирование капитальных и текущих расходов. Признание государственной помощи в бухгалтерском учете осуществляться по факту получения денежных средств и материальных ценностей в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование». Остаток неиспользованной государственной помощи раскрывается в бухгалтерском балансе обособленно по строке 15301 «Целевое финансирование» в составе доходов будущих периодов.

Основные средства: К основным средствам относятся активы со сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью на дату приобретения более 40000 рублей. Срок полезного использования по основным средствам и доходным вложениям в материальные ценности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. №1. По основным средствам, бывшим в употреблении, с учетом срока полезного использования предыдущего собственника. Начисление амортизации по основным средствам и доходным вложениям ведется линейным способом.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Запасы: Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно. Организация признает единицей запаса номенклатурный номер. При выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц. Организация не создает резерв под обесценение запасов. Организация определяет затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов в части оплаты неденежными средствами, в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов.

Организация считает себестоимостью приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без скидок и прочих преференций поставщика, а также без дисконтирования отсроченных платежей. В расходах текущего периода организация признает все прочие расходы, связанные с приобретением или созданием запасов, а именно расходы:

- на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, в том числе расходы по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов.

Организация не формирует оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды и признает в расходах текущего периода проценты, которые связаны с приобретением или созданием запасов и которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников, занятых в процессе производства продукции;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация оборудования производственных цехов;

Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными. Они распределяются между выпущенной готовой продукцией и незавершенным производством на конец каждого месяца пропорционально стоимости материальных затрат.

Готовая продукция отражается по плановой (нормативной) себестоимости на счете 43 с последующей корректировкой себестоимости до фактических показателей. Учет готовой продукции ведется с использованием счета 40 «Выпуск продукции».

В бухгалтерском учете сомнительным долгом признается просроченная дебиторская задолженность перед обществом в случае, если срок исполнения обязательств по оплате превысил 30 месяцев от срока, установленного договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. При наличии у общества перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности), сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед обществом в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность общества перед этим контрагентом.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета

Налоговая база по НДС определяется по мере отгрузки (передачи) товара (работ, услуг).

В целях признания доходов и расходов при расчете на прибыль используется метод начисления.

Списание материалов и товаров производится по методу средней стоимости.

НИОКТР. Расходы на НИОКТР учитываются для целей налогообложения прибыли в составе расходов, связанных с производством и реализацией, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором полностью завершены НИОКТР и подписан акт приемки-сдачи выполненных НИОКТР (пп. 5 п. 2, п. 4 ст. 262, пп. 4 п. 1 ст. 253 НК РФ).

НМА. Исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в результате произведенных расходов на НИОКТР, признаются в налоговом учете нематериальными активами, которые подлежат амортизации (п. 9 ст. 262 НК РФ). НМА принимаются к учету только после регистрации и оформления прав в установленном законодательством порядке.

Списание расходов на приобретение и создание НМА производится линейным способом в течение ожидаемого срока использования НМА или исходя из срока действия прав на результаты интеллектуальной собственности. Момент принятия актива к налоговому учету в качестве НМА и срок амортизации устанавливается приказом руководителя.

Государственная помощь. Согласно п. 4.1 ст. 271 НК РФ средства в виде субсидий, полученные обществом, за исключением случаев получения субсидий в рамках возмездного договора, признаются в составе внереализационных доходов в следующем порядке:

- субсидии, полученные на финансирование расходов, не связанных с приобретением, созданием, реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением амортизируемого имущества, приобретением имущественных прав, учитываются по мере признания расходов, фактически осуществленных за счет этих средств.

- субсидии, полученные на финансирование расходов связанных с приобретением, созданием, реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением амортизируемого имущества, приобретением имущественных прав, учитываются по мере признания расходов, фактически осуществленных за счет этих средств (в сумме амортизационных отчислений). При реализации, ликвидации или ином выбытии указанного имущества, имущественных прав полученные субсидии, не учтенные в составе доходов, признаются внереализационными доходами на последнюю отчетную дату отчетного (налогового) периода, в котором произошли реализация, ликвидация или иное выбытие указанного имущества, имущественных прав.

Основные средства: Срок полезного использования по основным средствам и доходным вложениям определяется на основании Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. №1.

Активы со сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью на дату приобретения от 40000 рублей до 100000 рублей учитываются при налогообложении прибыли равномерно в течение срока полезного использования, установленного в бухгалтерском учете.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Предприятие создает резервы по предстоящим отпускам сотрудников.

Предприятие применяет ПБУ 18/02.

Регистры налогового учета формируются на основе бухгалтерских регистров с использованием бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия предприятия КОРП редакция 3.0.

3. Финансово-хозяйственная деятельность

Выручка за 2021 год составила 353471 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

- от продажи продукции и полуфабрикатов собственного производства 119887 тыс. руб.
- от продажи товаров 211763 тыс. руб.
- от выполнения работ, оказания услуг (предоставление в пользование имущества) - 21821 тыс.руб.

Себестоимость продаж составила 341361 тыс. руб.

Коммерческие расходы составили 165 тыс. руб.

Управленческие расходы составили 15615 тыс. руб.

Прибыль (убыток) от продаж составила 3670 тыс. руб.

Прочие внереализационные доходы 94524 тыс. руб.

в том числе:

- Доходы в части субсидии на разработку и изготовление опытных образцов 39478 тыс. руб.
- Доходы в части субсидии на финансирование НИОКТР 37891 тыс. руб.
- Доходы в части субсидии (грант) на приобретение оборудования 1724 тыс. руб.
- Доходы от предоставления в пользование (неисключительные права) результатов НИОКТР 4785 тыс. руб.
- Доходы от предъявления на гашение векселей 7000 тыс. руб.
- Доходы по операциям уступки права требования 3519 тыс. руб.
- Прочие доходы 127 тыс. руб.

Прочие внереализационные расходы 48736 тыс. руб.

- Расходы в части списания на расходы результатов НИОКТР 37993 тыс. руб.
- Расходы в части стоимости векселей, предъявленных на гашение 7000 тыс. руб.
- Расходы по договорам уступки права требования 3519 тыс. руб.
- Прочие расходы 224 тыс. руб.

4. Связанные стороны

В соответствии с критериями, установленными ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», связанными сторонами по отношению к Обществу являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или Ф.И.О. связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого сторона признается связанной или лицо аффилированным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале, %
1.	Перезолов В.Г.	Согласия на обработку персональных данных не предоставлено	Участник общества	5%
2.	ООО «ФПК «Кат-Финанс»	454091, г.Челябинск, ул.Карла Либкнехта, д. 2А	Участник общества	95%
3.	Юмасултанов В.Ш.	Согласия на обработку персональных данных не предоставлено	Исполнительный орган с 26.06.2020	-
4.	ООО «СтанкоРесурс»	456591, Челябинская обл., Еманжелинский р-н, п.Зауральский, ул. Труда, д. 1А	Принадлежит к одной группе лиц. Контролируется одним и тем же лицом*	-

5.	ООО «ПаркАвто»	454091, г.Челябинск, ул.Карла Либкнехта, д. 2А	Принадлежит к одной группе лиц. Контролируется одним и тем же лицом*	-
6.	ООО «Данье»	454091, г.Челябинск, ул.Карла Либкнехта, д. 2А	Принадлежит к одной группе лиц. Контролируется одним и тем же лицом*	-
7.	ООО «ПромТехБазис»	454091, г.Челябинск, ул.Карла Либкнехта, д. 2А	Принадлежит к одной группе лиц. Контролируется одним и тем же лицом*	-
8.	ООО «Синегорье»	456313, Челябинская обл., г.Миасс, ул. Нахимова, 25 оф. 1	Принадлежит к одной группе лиц. Контролируется одним и тем же лицом*	-
9.	АНО «ЮУПК»	456591, Челябинская обл., Еманжелинский р- н, п.Зуральский, ул. Труда, д. 1А	ООО ПК «Ходовые системы» является учредителем	-

* Ст. 9 закона 135-ФЗ

5. Операции со связанными сторонами

В отчетном периоде со связанными сторонами осуществлялись следующие операции:

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2021 г.		
		Объем операции, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2021, тыс. руб.
Перезолов В.Г.	Операции отсутствуют	Нет	Задолженность отсутствует	Отсутствует
ООО «ФПК «Кат-Финанс»	Погашение денежных средств по договору займа	80 тыс. руб.	Задолженность является текущей	Отсутствует
	Получение денежных средств по договорам займа	13135 тыс. руб.	Задолженность является текущей	33800 тыс. руб. (кредиторская задолженность)
	Проценты по краткосрочным договорам займа	1616 тыс. руб.	Задолженность является текущей	2771 тыс. руб. (кредиторская задолженность)

ООО «ПаркАвто»	Получение денежных средств по договорам займа	1100 тыс. руб.	Задолженность является текущей	1100 тыс. руб. (кредиторская задолженность)
	Проценты по краткосрочным договорам займа	46 тыс. руб.	Задолженность является текущей	9613 тыс. руб. (кредиторская задолженность)
ООО «СтанкоРесурс»	Операции отсутствуют	Нет	Задолженность отсутствует	Отсутствует
ООО «Данье»	Операции отсутствуют	Нет	Задолженность отсутствует	Отсутствует
АНО ЮУПК	Операции отсутствуют	Нет	Задолженность отсутствует	Отсутствует

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами в течение отчетного периода и в предыдущие года не формировались. Списание дебиторской задолженности связанных сторон в отчетном периоде не было.

6. Вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу

Размер выплат директору определен трудовым контрактом. Вознаграждение состоит из постоянной части. Вознаграждение, выплаченное исполнительному органу в 2021 году, составило 477 тыс. руб. Начисленная на нее сумма страховых взносов - 96 тыс. руб.

7. Информация о бенефициарах**

**Раскрывается в соответствии с п.7 ст.6.1 Закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ.

№ п/п	Ф.И.О.	Место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается бенефициаром.	Доля участия бенефициара в контроле общества, %
1.	Перезолов В.Г.	Согласия на обработку персональных данных не предоставлено	5% - доля участия в уставном капитале; 100% - единственный участник ООО «ФПК «Кат-Финанс» - являющееся участником Общества с долей 95% в уставном капитале	100%

8. Информация о рисках

С целью формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении произведена оценка потенциальных существенных рисков финансово-хозяйственной деятельности, которым подвержено общество, в том числе, возможного влияния объявленной ВОЗ пандемии коронавируса (COVID-19) и введенных в связи с этим ограничительных мер. По результатам

такой оценки не установлены риски, способные существенно повлиять на деятельность Общества.
Актуально в отношении бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Директор ООО ПК «Ходовые системы»



/ Юмасултанов В.И. /

Гл. бухгалтер



/ Дорохина Т.А. /

