



# ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ КООПЕРАТИВ "ЭЛЬФ"

115419, Москва г, ул. Орджоникидзе, д. 11, стр. 3, этаж А1, помещ. IV, ком. 1  
ИНН/КПП 7704119213/772501001; ОГРН 1027700368002  
Код по ОКПО: 34581066; Код по ОКВЭД: 22.19  
Телефоны/Fax: (495)785-21-91  
Email: e7852191@yandex.ru

## Сопроводительная записка К годовому отчету Производственного кооператива «ЭЛЬФ» за 2022 г.

### 1. Сведения об организации:

- 1.1 Производственный кооператив «ЭЛЬФ» сокращенное название Кооператив «Эльф»
  - 1.2 Юридический адрес 115419, Москва г, ул. Орджоникидзе, д. 11, стр. 3, этаж А1, помещение IV, ком. 11 3
  - 1.3 Дата регистрации 22.11.1994 (Московская регистрационная палата)
  - 1.4 ИНН/КПП 7704119213/772501001
  - 1.5 Кооператив «эльф» относится к субъектам малого предпринимательства
  - 1.6 Основной вид деятельности Производство РТИ. Конструирование и изготовление технологической оснастки  
Конструкторские и научно-исследовательские работы по разработке новых видов полимеров и изделий из них  
Изготовление и реализация продукции в виде документации, опытных образцов или партий, разовых партий, в мелкосерийных объемах  
Торгово-закупочная деятельность, оптовая торговля
  - 1.7 Численность работников на 31.12.2022 - 36 человек
  - 1.8 Кооператив «Эльф» имеет обособленное подразделение КПП 501832001 на арендованных площадях (Московская обл. г. Королев ул. Пионерская, 1)
  - 1.9 Паевой фонд кооператива составляет 150000-00 (Сто пятьдесят тысяч рублей). Паевой фонд оплачен полностью. Кооператив «Эльф» не имеет акций. В 2022 году изменений паевого фонда не происходило
- ### 2. Сведения о пайщиках и бенефициарных владельцах.
- 2.1 Пайщиками кооператива являются физические лица граждане России:  
Бородулин В.Н., Лазуткин А.А., Монахова Е.Н., Широкова Г.В., Юмашев М.А., Акимов А.Н., Акимова О.Б., Бородулин М.В., Долбнев А.В., Никулин С.С., Бандурина В.А., Ситников А.К., Митрополевская Т.В.
  - 2.2 Структура управления кооператива согласно Устава:  
высший орган управления кооператива – Общее собрание его членов  
исполнительный орган кооператива – Председатель  
Председателем с 09.09.2021 (сроком на 3 года) избран Бородулин М.В. (протокол общего собрания № 2/21 от 09.09.2021),

### 3. Информация о правилах составления бухгалтерской отчетности

- 3.1 Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность). Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.
- 3.2 При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Кооператив «Эльф» руководствовался Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету

#### 4 Сведения об учетной политике

Учетная политика кооператива «Эльф» на 2022 год утверждена приказом № 16 от 29.12.2021 г. В 2022 году Кооператив «Эльф» следовал выбранной учетной политике. Изменений в учетной политике по сравнению с предыдущим годом, могущих существенно повлиять на оценку и принятие решений пользователей бухгалтерской отчетности в отчетном году не было.

#### 4.1 Доходы от реализации

Выручка от реализации признается Кооперативом «Эльф» на дату подписания отгрузочных документов (ПБУ 9/99)

#### 4.2 Основные средства

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.
- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств

Срок полезного использования определять при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока использования объекта и в соответствии с нормативно-правовыми документами (ФСБУ 6/2020; ФСБУ 26/2020, Постановление правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»).

Начисление амортизации основных средств - производить линейным способом.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, не относится к объектам ОС и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Контроль за движением и количеством данных объектов ведется за балансом. Кооператив «Эльф» применяет сроки полезного использования, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1

4.4 Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Расходы по аренде признаются равномерно, ежемесячно.

#### 4.5 Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ «Учет материально-производственных запасов» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату (за исключением товаров), признается сумма фактических затрат на приобретение без учета налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Пунктом 4.2.1. Учетной политики определено, что оценка материально-производственных запасов при отпуске производится по средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создается.

#### 4.6 Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ «Учет расходов организации» (ПБУ 10/99). Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных относятся напрямую в себестоимость продаж в периоде в котором возникли (списываются напрямую со счета 26 в дебет счета 90, субсчет 90.08 «Управленческие расходы»).

4.7 Резерв по сомнительной дебиторской задолженности формируется один раз в год по состоянию на последнюю дату. Сомнительная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 составляет 9 506 тыс. руб.

#### 4.6 Критерий существенности

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5%.

### 5 Информация об участии в совместной деятельности

В 2022 году совместная деятельность не велась.

### 6 Информация о непрерывной деятельности

Бухгалтерская отчетность Кооператива «Эльф» была подготовлена руководством, исходя из допущения о том, что Кооператив «Эльф» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### 7 Информация по сегментам

Кооператив «Эльф» не раскрывает в своей бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

### 8 Информация о связанных сторонах

#### 8.1 Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Кооператива «Эльф» приведена в таблице.

Председатель:			
Показатель	2021 год	2022 год	
Заработная плата	983 тыс. руб.	1031 тыс. руб.	
Отчисления в ФОТ	147 тыс. руб.	155 тыс. руб.	
Главный бухгалтер:			
Показатель	2021 год	2022 год	
Заработная плата	1007 тыс. руб.	1216 тыс. руб.	
Отчисления в ФОТ	150 тыс. руб.	182 тыс. руб.	

8.2 В 2022 году Кооператив «Эльф» не заключал сделок с другими физическими и юридическими лицами, являющимися аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ.

### 9 Информация о кредитах и залогах

На 31.12.2022 у Кооператива «Эльф» нет кредитов и нет имущества переданного в залог.

### 10 Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

10.1. По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена задолженность покупателей 582 тыс. руб. авансы поставщикам 4004 тыс. руб.

10.2. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена авансы покупателей 8306 тыс. руб. НДС задолженность перед бюджетом 2702 тыс. руб.

10.3. Результаты финансово-хозяйственной деятельности Кооператива «Эльф» по основному виду деятельности отражены ниже

Показатели	2021 год	2022 год	Изменение показателей
Выручка	73242 тыс. руб.	106753 тыс. руб.	33511 тыс. руб.
Себестоимость	50603 тыс. руб.	72025 тыс. руб.	21422 тыс. руб.
Управленческие расходы	21543 тыс. руб.	31309 тыс. руб.	9766 тыс. руб.
Прибыль от продаж	1096 тыс. руб.	3419 тыс. руб.	2323 тыс. руб.

10.4. Основные расходы Кооператива в 2022 году составили 3347 тыс. руб.

- проценты по депозитам 2826 тыс. руб.
- возврат денег из проблемного банка 357 тыс. руб.
- корректировка расчетов с ИФНС 164 тыс. руб.

- 10.5. Прочие расходы кооператива «Эльф» составили 1843 тыс. руб.
- услуги банков 101 тыс. руб.
  - убыток прошлых лет 163 тыс. руб.
  - передача товаров своим сотрудникам (вода, кофе, чай) 392 тыс. руб.
  - списание продукции с истекшими сроками хранения 20 тыс. руб.
  - прочие расходы 92 тыс. руб.
  - выплаты сотрудникам (мат.помощь, подарки) 597 тыс. руб.

Председатель ПК «ЭЛЬФ»

Бородулин М.В.

Гл. бухгалтер

Акимова О.Б.

