

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТА
ОАО «Новинка»
ЗА 2022 ГОД**

I. Общие сведения

Открытое Акционерное Общество «Новинка» (далее – Общество) учреждено Постановлением Администрации района № 704 от 18.12.1992г. (свидетельство о государственной регистрации/перерегистрации/ предприятия № 346 серия АО).

Общество зарегистрировано в ЕГРЮЛ под основным государственным регистрационным номером 1036894109504 (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 68 № 000336433 от 03.02.2003 г. выдано Администрацией Советского района г.Тамбова). Обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 6833004233 (Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе серия 68 № 0022276 от 08 декабря 1999 г. выдано Администрацией Советского района г.Тамбова).

Общество зарегистрировано по адресу: 392028 Тамбовская область, г.Тамбов, ул.Авиационная, 153

Уставом Общества определены следующие основные виды деятельности:

- Стирка и химическая чистка текстильных и меховых изделий
- Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями
- Торговля оптовая неспециализированная
- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Общество не имеет лицензий и разрешений.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 39 человек.

Структура органов управления Общества включает в себя:

Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор), совет директоров Общества.

Генеральным директором Общества является Комов Федор Иванович

уставной капитал Общества 700 рублей

акции: 14000 шт., из которых 10500 шт. обыкновенных, 3500 шт. привилегированных.

Бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному аудиту. Аудитором Общества является ООО «Финаудит».

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности (п. 14 ПБУ 4/99) – тыс. руб.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики предприятия, утвержденной Приказом по предприятию .

Положения учетной политики предприятия.

I. Основные положения.

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

2. Бухгалтерский учет организации ведется силами структурного подразделения-бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером. (п.2 ст. 6 Закона «О бухгалтерском учете»).

3. Учет осуществляется по упрощенной форме учета с элементами компьютерной обработки.(п.19 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.)

4. Бухгалтерский учет ведется на основе рабочего плана счетов, утвержденного на предприятии, сформированному на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94 (п.3 ст.6 Закона «бухгалтерском учете»).

5. Правила документооборота в ОАО «Новинка» регламентируется графиком документооборота, утвержденным на предприятии.(п.3 ст.6 Закона «о бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в РФ»).

6. В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

Переход на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018.

В связи с изменением учетной политики, основные средства подлежали корректировке:

1. На основании ФСБУ 25/2018 отражено обязательство перед арендатором в сумме 1 061 тыс. рублей
2. На основании ФСБУ 6/2020 откорректирована амортизация основных средств на сумму 577 тыс. рублей:

а) здание фабрики – 468 тыс.

б) здание котельной – 108 тыс.

В бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» на 31.12.2021г после корректировки – 9 281 тыс. рублей.

За 2022 год:

1. приобретено основных средств на сумму – 1 629 тыс. рублей
2. Списали основные средства – 1 296 тыс. рублей
3. Амортизация за 2022 год на сумму 1 883 тыс. рублей

На 31.12.2022 года основные средства (строка 1150 бух. Баланса) – 7 731 тыс. рублей.

строка 1300 «Капитал и резервы»

В бухгалтерском балансе по строке 1370 «Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток» на 31.12.2021г до корректировки – 2 192 тыс. рублей.

В связи с изменением учетной политики, прибыль подлежит корректировке:

- 1 На основании ФСБУ 6/2020 пересчитана амортизация основных средств на сумму 577 тыс. рублей:

В бухгалтерском балансе по строке 1370 «Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток» на 31.12.2021г после корректировки – 2 769 тыс. рублей.

За 2022 год получена прибыль в сумме 10 тыс. рублей; отправлены благотворительные денежные средства в Фонд «Развитие Тамбовщины» на военные действия в сумме 50 тыс. рублей; выплачены дивиденды в сумме 26 тыс. рублей.

На 31.12.2022 года прибыль (строка 1370 бух. Баланса) – 2 702 тыс. рублей.

Добавочный капитал составляет – 2 189 тыс. рублей и резервный капитал – 1 856 тыс. рублей.

Итого строка 1300 «Капитал и резервы» на 31.12.2022г – 6 747 тыс. рублей.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировок и на 31.12.21г	корректировка	Сумма после корректировки на 31.12.21г
Актив				
1. Внеоборотные активы				
Основные средства	1150	7643	1638	9281
Итого по разделу 1	1100	7643	1638	9281
Пассив				
1. Капитал и резервы				
Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток	1370	2192	577	2769
Итого по разделу 1	1300	6238	509	6747

II. Способы ведения бухгалтерского учета и оценки отдельных видов имущества и обязательств:

1. Учет основных средств ведется на основании ФСБУ 6/2020

Переходные положения на ФСБУ 6/2020 отражаются альтернативно (упрощенным способом).

В бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на конец отчетного периода (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Настоящий пункт применяется также в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 6/2020 должны классифицироваться как основные средства, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов.

Балансовая стоимость объектов, которые ранее учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются (стоимостью менее 40 000,00 руб.), списаны в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

Дебет 84 Кредит 01 - списана первоначальная стоимость ОС, являющихся малоценными активами;

Дебет 02 Кредит 84- списана накопленная амортизация ОС, являющихся малоценными активами.

По остальным ОС, включая полностью самортизированные, но находящиеся в эксплуатации, на 31.12. 2022г. скорректирована балансовая стоимость.

Учет аренды (ФСБУ 25/2018)

Учет аренды классифицируются как объекты учета аренды на основании п. 5 ФСБУ 25/2018, на дату заключения договора. Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора.

В состав арендных платежей включаются платежи арендатора, определенные в твердой сумме, вносимые по расчету арендатора (п.7 ФСБУ 25/2018);

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (п. 9 ФСБУ 25/2018).

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, определенной в соответствии с п.15 ФСБУ 25/2018.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права

пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

2. Учет материально-производственных запасов

Применение ФСБУ 5/2019 "Запасы" начато с 2021 года.

Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация не применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Запасами признаются такие активы (п. 3 ФСБУ 5/2019):

- сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие, которые предназначены для использования при выполнении работ, оказании услуг;
- товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи;
- инструменты, инвентарь, спецодежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты используемые при производстве, продаже товаров, оказании услуг за исключением , когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

При отпуске материально производственных запасов в производство или иное выбытие, оценка производится по методу ФИФО.

Резерв создается по результатам инвентаризации и выводам инвентаризационной комиссии: по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Фактическая себестоимость МПЗ формируется на счете 10.1 без использования счета 15 «Заготовление и приобретение ТМЦ», счета 16 «Отклонение в стоимости ТМЦ».

Оценка списываемых в производство материальных ресурсов осуществляется по методу средней себестоимости запасов. (п.16 ПБУ 5/01)

По состоянию на 31.12.2022г Обществом проведена процедура оценки МЗП на обесценение, в ходе которой не выявлены МПЗ по которым следует начислить резерв на обесценение

3. Учет затрат основного производства:

Затраты основного производства учитываются на счете 20 «Основное производство». По дебету счета 20 отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием бытовых услуг по стирке и химической чистке изделий, в частности затраты:

амортизация объектов основных средств, непосредственно участвующих в производственном процессе;

коммунальные услуги,
лизинговые платежи по объектам основных средств, связанных с основным производством;
материальные затраты, связанные непосредственно с производством;
налоги и сборы, которые непосредственно относятся на себестоимость;
оплата труда основных производственных рабочих;
отчисления в пенсионный фонд, основных производственных рабочих;
услуги по ремонтным работам;
другие расходы, связанные с основным производством.

Ежемесячно затраты основного производства списываются на счет 90.3.

4. Учет общехозяйственных расходов предприятия.

Общехозяйственные расходы предприятия учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются непосредственно на счет 90.8 "Управленческие расходы».

К общехозяйственным расходам предприятия относятся расходы, для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы. Расходы предъявляемые сторонними организациями, являющиеся плательщиками НДС, учитываются в составе общехозяйственных расходов вместе с НДС.

5. Расходы будущих периодов подлежат отражению на счете 97 «Расходы будущих периодов» и равномерно включаются в себестоимость выполненных работ, услуг (п.65 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»).

6. Определение способа признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции .

В соответствии с п. 13 ПБУ 9/99 "Доходы организации" выручка от выполнения работ, оказания услуг, признается по мере готовности работы, услуги, или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом. Факт оказания услуги подтверждается актом выполненных услуг. Учет выручки осуществляется отдельно, в соответствии с разными режимами налогообложения:

- счет 90.1 «Доходы принимаемые для налогового учета»- выручка от оказанных услуг по стирке белья предприятиям и населению города и области;

- счет 90.2 «Доходы, принимаемые для налогообложения»- выручка от оказанных услуг по химической чистке изделий предприятиям и населению города и области.

7. Формы бухгалтерской отчетности:

- а. Форма №1 «Бухгалтерский баланс»
- б. Форма №2 «Отчет о финансовых результатах»
- в. Форма №3 «Отчет об изменении капитала»
- г. Форма №4 «Отчет о движении денежных средств»
- д. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

8. Признание доходов.

Выручка от оказания услуг признается Обществом по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

В составе прочих доходов Общества учитываются, в частности:

- доходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) – на дату признания должником либо на дату вступления в законную силу решения суда;
- доходы прошлых лет – на дату выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода);
- проценты по договорам кредита и займа - на конец месяца или на дату погашения задолженности (если погашение произошло до окончания месяца) из расчета ставки процентов, определенной условиями договора;
- доходы в виде полученных материалов при ликвидации, модернизации, реконструкции, ремонте и пр. основных средств – на дату составления акта ликвидации основного средства;
- доходы в виде выявленных в ходе проведения инвентаризации активов – на дату утверждения результатов проведенной инвентаризации;
- суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек – на дату принятия решения о списании этой задолженности в порядке, установленном организационно-распорядительными документами Общества;
- безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) – на дату фактического использования имущества, выполненных работ, оказанных услуг.

Структура выручки общества за 2022 год:

Выручка (стр 2110 баланса) – 23 347 тыс. руб.:

Выручка, от оказанных услуг по стирке, химической чистке юридическим лицам –7667 тыс.руб.

Выручка, полученная от аренды недвижимого имущества – 1278 тыс. руб.

Выручка, от оказанных услуг физическим лицам - 14402 тыс. руб.

9. Признание расходов.

Общество подразделяет расходы по обычными видами деятельности на производственные и периодические. Производственные затраты формируют фактическую себестоимость оказанных услуг. К периодическим затратам относятся управленческие и коммерческие расходы, которые не включаются в себестоимость продукции (товаров, работ, услуг), а ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются, в частности:

- расходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) – на дату признания должником либо на дату вступления в законную силу решения суда;
- расходы прошлых лет – на дату выявления расходов (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие расходов);
- расходы на оплату банковских комиссий (за предоставление кредита, за открытие и обслуживание кредитной линии, за проведение операций по ссудному счету и пр.), плата за получение банковской гарантии и иные выплаты за банковские услуги – единовременно на дату, когда они имели место исходя из условий договоров.
- суммы списанной дебиторской задолженности– на дату наступления оснований для списания задолженности, но не ранее даты оформления соответствующих организационно-распорядительных документов.

Расходы по обычным видам деятельности в 2022г составили - 21723 тыс.руб.

Прочие доходы и расходы организации.

Прочие доходы – 1 381 тыс. руб:

Прибыль прошлых лет -1332 тыс.руб

Прочие доходы – 49 тыс. руб.

Прочие расходы – 2 397 тыс. руб.:

Проценты к уплате за терминал - 152 тыс.руб.

Начисленные налоги- 124 тыс. руб.

Услуги банка - 92 тыс.руб.

ППА (проценты по арендной плате за землю - 67 тыс руб

Прочие расходы- 1962 тыс.руб.

10. Информация о существенных ошибках

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму более 5% от валюты баланса того периода, к которому она относится.

11. Информация о бенефициарах общества.

Лица, владеющее более 25 % акций общество «ОАО «Новинка»:

Комова Наталия Федоровна, дата рождения 21.08.1983г.

12. Информация о базовой прибыли на одну акцию общества.

Базовая прибыль на одну акцию общества в тыс. руб.

Показатель	2022	2021
Прибыль (убыток) отчетного периода (тыс. руб.)	10	37
Количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	10500	10500
Базовая прибыль на акцию (убыток) – отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода (тыс. руб.)	0,0010	0,0035

IV. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

В течение года поступило основных средств на сумму 1629 тыс. руб. Амортизация за год составила 1883 тыс. рублей. Списаны основные средства на 1296 тыс руб. Остаточная стоимость ОС по состоянию на 31.12.2022г. отражена по стр. 1150 баланса в сумме 7731 тыс рублей.

Переоценка основных средств Обществом осуществлялась на **577 или 1638** тыс. рублей . ????

2. Запасы

По строке 1210 баланса «Запасы» отражена остаточная стоимость запасов по состоянию на 31.12.2022г в сумме 7640 тыс. рублей, в том числе расходы будущих периодов (РБП) – 38 тыс. руб.

3. Дебиторская задолженность

По строке 1230 баланса отражена остаточная стоимость дебиторской задолженности.

По состоянию на 31.12.2022г в сумме 1134 тыс.руб:

Поставщики – 598 тыс руб

ППА - арендные платежи – 397 тыс руб

Налоги – 6 тыс руб

Прочее – 133 тыс руб

4. Кредиторская задолженность

По стр. 1520 баланса отражена кредиторская задолженность в сумме 3575 тыс. руб.

Поставщики – 532 тыс руб

Покупатели – 95 тыс руб

Налоги – 1 777 тыс руб

Зарплата – 354 тыс руб

Арендное обязательство – 817 тыс руб

5. Затраты на производство

Затраты на производство в текущем году составили – 18125 тыс. руб.:

Материальные затраты -4260 тыс рублей

Расходы на оплату труда-9529 тыс рублей

Налоги от зарплаты – 2453 тыс рублей

Амортизация – 1883 тыс рублей

Организация пользуется заемными средствами

На 31.12.2021г заемных средств – 4 712 тыс руб (4531 тыс руб - физические лица, 181 тыс руб – АО МК «Фонд содействия по кредитованию малого и среднего предпринимательства»)

За 2022 год получено заемных средств на сумму 1800 тыс. руб (1200 тыс руб – физические лица и 600 тыс руб – юридические лица);

Возвращено заемных средств 185 тыс руб (181 тыс руб - АО МК «Фонд содействия по кредитованию малого и среднего предпринимательства», 4 тыс руб – физические лица)

Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.22г. составил 6327 тыс.руб. в т.ч.:

6.Сведения о затратах на энергетические ресурсы

Обществом за 2021 год потреблено:

наименование	количество	Сумма, тыс.руб.
Электроэнергии (кВт.ч)	240652	1939
газа природного (тыс. куб.м)	334,22	2665

Денежные средства

Денежные средства отражены по стр. 1250 баланса отражены в сумме 144 тыс.руб., из

них в кассе – 52 тыс рублей, на расчетном счете – 92 тыс рублей

Резерв сомнительной задолженности

В связи отсутствием сомнительной задолженности резерв по сомнительной задолженности в 2022 году не создавался

Информация по прибыли

Чистая прибыль организации за 2022 год составила 10 тыс.руб

7. Инвентаризация

Инвентаризация имущества, активов и обязательств Общества проведена согласно срокам, установленным в учетной политике.

8. Информация об аффилированных лицах:

Состав аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2022г

- Комов Федор Иванович
- Комова Наталия Федоровна
- Комова Татьяна Федоровна
- Пугач Василий Владимирович
- Мартынова Татьяна Владимировна

9. Информация об операциях со связанными сторонами

п/п	Наименование или ФИО связанной стороны	Местонахождение(адрес)	Характер отношений (причина по которой фирма относится к связанной стороне)	Виды проведенных операций	Объем операций (тыс. руб.)	Форма проведения расчетов (денежная, взаимозачет) и т.д	Сальдо на 31.12.22 (тыс руб.)
1	ИП Ковов Ф.И.	Тамбов г.	учредитель	Поступления (товара,услуг)	104	Денеж.	0
2	ИП Ковов Ф.И.	Тамбов г.	учредитель	реализация	113	Денеж.	0
3	ИП Ковов Ф.И.	Тамбов г.	учредитель	Займполуч. и проценты начисл.	1200	Денежная	1200
4	ООО «Екатерина»	г. Тамбов, ул. Авиационная, д.153 К.В	По руководителю	Поступление услуг	600	Денежная	596

10. Сведения о вознаграждении основного управленческого персонала за 2022 г.

Основной управленческий персонал определен в количестве - 2 человек.

Расходы на основной управленческий персонал в 2022 г составил - 888 тыс.руб

В т.ч. страховые взносы составили - 183 тыс.руб.

11. События после отчетной даты

События, существенно изменяющие финансовое положение Предприятия и способные повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г. после отчетной даты отсутствуют.

12. Информация по прекращаемой деятельности.

Общество в будущем не планирует прекращение своей деятельности.

13. Информация об участии в совместной деятельности

Общество не принимает участие в совместной деятельности.

14. Информация о приеме на работу государственных служащих

В 2022 году прием на работу государственных служащих не осуществлялся.

15. Влияние пандемии на деятельность предприятия

Вероятность и масштаб потенциального влияния условий COVID-19 на бухгалтерскую отчетность незначительны:

- отрасль осуществления основного вида деятельности предприятия не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции;

- руководством предприятия дана оценка о наличии способности предприятия продолжать непрерывно деятельность в условиях COVID-19;

- обесценивание нефинансовых активов не выявлено;

- классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных представлена в отчетности достоверно;

- риски, связанные с финансовыми инструментами, включая дебиторскую задолженность, и раскрытие информации о них в бухгалтерской отчетности не выявлены;

- обязательства по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров отсутствуют.

16. Судебные иски и разбирательства по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют

Руководитель ОАО «Новинка» _____ Ф.И.Комов

27 марта 2023г.