

# Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 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 100 %.

25.10.2022 между гр. РФ Перезоловым В.Г. и ООО «ФПК «Кат-Финанс» заключен договор купли-продажи доли. Договор удостоверен Матвейчук Аллой Михайловной нотариусом нотариального округа Челябинского городского округа Челябинской области, зарегистрирован в реестре за №74/29-н/74-2022-2-1581. Предмет сделки: доля в уставном капитале ООО ПК «Ходовые системы» (ИНН 7453211764) принадлежащая на праве собственности Перезолову В.Г. в размере 5%, номинальной стоимостью 2500-00 руб.

01.11.2022 в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за государственным регистрационным номером 2227400809854 об изменении сведений об участниках ООО ПК «Ходовые системы»:

- ООО «ФПК «Кат-Финанс» номинальная стоимость доли 50000-00 руб., размер доли 100%;
- Перезолов В.Г. внесена запись о прекращении обязательственных прав в отношении ООО ПК «Ходовые системы».

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

С 28.07.2022 прекратило деятельность 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 2022 год подготовлена в соответствии с правилами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

Средняя численность за 2022 составила 24 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 осуществлять 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.

### 2.3. Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	193 489	(1 052)	192 437
Отложенные налоговые активы	1180	20 452	211	20 663
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>317 342</b>	<b>(841)</b>	<b>316 501</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>467 289</b>	<b>(841)</b>	<b>466 448</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	138 954	(841)	138 113
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>139 204</b>	<b>(841)</b>	<b>138 363</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства	1420	20 854	-	20 854
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>20 854</b>	<b>-</b>	<b>20 854</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>467 289</b>	<b>(841)</b>	<b>466 448</b>

### 3. Финансово-хозяйственная деятельность

Выручка за 2022 год составила 354192 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

- от продажи продукции и полуфабрикатов собственного производства 229058 тыс. руб.

- от продажи товаров 89721 тыс. руб.

- от выполнения работ, оказания услуг (предоставление в пользование имущества) - 35413 тыс.руб.

Себестоимость продаж составила 335757 тыс. руб.

Коммерческие расходы составили 105 тыс. руб.

Управленческие расходы составили 11479 тыс. руб.

Прибыль (убыток) от продаж составила 6851 тыс. руб.

Прочие внереализационные доходы 124531 тыс. руб.

в том числе:

- Доходы в части субсидии на финансирование НИОКТР 42098 тыс. руб.
- Доходы в части субсидии (грант) на приобретение оборудования 2127 тыс. руб.
- Доходы от предоставления в пользование (неисключительные права) результатов НИОКТР 4785 тыс. руб.
- Доходы от предъявления на гашение векселей 39728 тыс. руб.
- Доходы по операциям уступки права требования 4871 тыс. руб.

- Доходы в части вклада в имущество по решению учредителя 28000 тыс. руб.
  - Прочие доходы 2922 тыс. руб.
- Прочие внереализационные расходы 137788 тыс. руб.
- Расходы в части списания на расходы результатов НИОКТР 41951 тыс. руб.
  - Расходы в части стоимости векселей, предъявленных на гашение 39728 тыс. руб.
  - Расходы по договорам уступки права требования 4871 тыс. руб.
  - Прочие расходы 51238 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, %
2.	ООО «ФПК «Кат-Финанс»	454091, г. Челябинск, ул. Карла Либкнехта, д. 2А	Участник общества	100%
3.	Кислицин В.И..	Согласия на обработку персональных данных не предоставлено	Исполнительный орган с 23.05.2022	-
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 «Инвентор» (смена наименования с 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. Зауральский, 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 2022 г.		
		Объем операции, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2022, тыс. руб.
Перезолов В.Г.	Операции отсутствуют	Нет	Задолженность отсутствует	Отсутствует
ООО «ФПК «Кат-Финанс»	Погашение денежных средств по договору займа	34300 тыс. руб.	Задолженность является текущей	Отсутствует
	Получение денежных средств по договорам займа	39545 тыс. руб.	Задолженность является текущей	39545 тыс. руб. (кредиторская задолженность)
	Проценты по краткосрочным договорам займа	2314 тыс. руб.	Задолженность является текущей	5064 тыс. руб. (кредиторская задолженность)
ООО «ПаркАвто»	Получение денежных средств по договорам займа	6080 тыс. руб.	Задолженность является текущей	6080 тыс. руб. (кредиторская задолженность)
	Проценты по краткосрочным договорам займа	123 тыс. руб.	Задолженность является текущей	9727 тыс. руб. (кредиторская задолженность)
ООО «ПаркАвто»	Уступка права требования	4762 тыс. руб.	Задолженность является текущей	4762 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 2022 году, составило 364 тыс. руб. Начисленная на нее сумма страховых взносов - 80 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	97,56% - участник ООО «ФПК «Кат-Финанс» - являющееся участником Общества с долей 100% в уставном капитале (Доля передана в доверительное управление на основании договора доверительного управления имуществом от 15 декабря 2020	97,56%

## 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 2022 год.

## 9. События 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 за отчетный год не происходили.

После окончания 2022 финансового года в результате произошедших внешнеполитических событий в феврале-марте 2022 года, объявлен новый ряд экономических санкций в целом в отношении Российской Федерации.

Данное событие привело к увеличению экономической и геополитической неопределенности. Руководство Общества считает, что данные события являются не корректирующими событиями после отчетной даты. В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут повлиять на текущие условия, в каких функционирует Общество, руководство не имеет возможности. Данные обстоятельства, по мнению руководства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской

отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

Директор ООО ПК «Ходовые системы»



/ Юмасултапов В.Ш. /

