

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ООО «Производственно-коммерческая фирма
Теплодар»
за 2022 год

ООО «ПКФ Теплодар»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год

I. Основные сведения об организации

1. Полное фирменное наименование Общества: *Общество с ограниченной ответственностью "Производственно-коммерческая фирма Теплодар"*
2. Общество зарегистрировано по адресу: *630027, Россия, г. Новосибирск, ул. Богдана Хмельницкого 125/1.*
Почтовый адрес: *630027, Россия, г. Новосибирск, ул. Богдана Хмельницкого 125/1.*
3. Основной вид деятельности:
ОКВЭД 27.52 — Производство бытовых неэлектрических приборов
Дополнительные виды деятельности в соответствии с ЕГРЮЛ:
 - аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
 - управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.
4. Способ образования Общества – Регистрация юридического лица при создании.
Орган, осуществивший государственную регистрацию: Инспекция Министерства РФ по налогам и сборам по Новосибирскому району Новосибирской области. Дата регистрации: 04.04.2006.
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1065410032742.

Дата постановки на учёт в ИФНС по Калининскому району г.Новосибирска: 04.04.2006.
ИНН 5410005812 / КПП 541001001
5. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 168 человек (31 декабря 2021 г. – 154 человек);
6. Органы управления Общества:
 - исполнительный орган Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Теплодар» по договору на управление организацией б/н от 06.08.2013; в лице директора: Левчука Юрия Степановича.
7. Выплаты ключевым менеджерам (вознаграждения ключевых менеджеров) за 2022 год составила:
начальник цеха — 951 258,45 рублей (Девятьсот пятьдесят тысяч двести пятьдесят восемь рублей 45 копеек).

II. Существенные элементы учётной политики

Учётная политика Общества сформирована исходя из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учётной политики и временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ниже приведены основные элементы учётной политики Общества.

1. Основы составления

Бухгалтерский отчёт сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учёте» и Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ, утверждённого Министерством Финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества ведется в рублях и копейках.

Бухгалтерская отчётность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учёта и отчётности.

Годовая отчётность включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчёт о финансовых результатах;
- Отчёт об изменениях капитала;
- Отчёт о движении денежных средств;
- Приложение к бухгалтерскому балансу;
- Пояснительная записка.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев после отчётной даты или продолжительности операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

К нематериальным активам, в отношении которых выполняются соответствующие требования положения по бухгалтерскому учёту «Учёт нематериальных активов» ПБУ 14/2007», утверждённого Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. №153н (с учётом изменений и дополнений). При этом:

3.1. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учёту по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учёту.

3.2. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учёту, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и ПБУ 14/2007», утверждённого Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. №153н (с учётом изменений и дополнений).

3.3. Переоценка нематериальных активов производится путем пересчета их остаточной стоимости.

3.4. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования, если иное не установлено настоящим Положением. По

нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

4. Основные средства и вложения во внеоборотные активы

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета **6/2020** «Основные средства» и **26/2020** «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

4.1. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» альтернативно, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Корректировка показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах предшествующих периодов представлены в таблице 3 и 4.

4.2. Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей. Стоимостной лимит не применяется для следующих групп основных средств: земельные участки, здания, сооружения, помещения, производственное оборудование. Данные основные средства считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости.

4.3. Руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4 ПБУ 1/2008 основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в п. 3.1.3 настоящего положения, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств и амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете.

4.4. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств для целей бухгалтерского учета не проводится.

4.5. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

4.6. Амортизация начисляется линейным способом начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

4.7. Элементы амортизации проверяются на соответствие условиям использования основных средств в конце каждого отчетного года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

5. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Единицей учета запасов устанавливается номенклатурный номер.

К запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н. При этом:

5.1. Если срок полезного использования активов (производственный и хозяйственный инвентарь) до 12 месяцев включительно или он составляет более 12 месяцев, но при этом стоимость менее установленного лимита (100 000 рублей), то такие активы учитываются в

составе запасов. Их стоимость одновременно включается в состав затрат при передаче в производство.

5.2. Запасы, на которые право собственности перешло к Обществу в соответствии с условиями заключенных договоров, но находящиеся в пути, а также запасы, поступившие без документов поставщика (неотфактурованные поставки) отражаются в бухгалтерском учёте по учётной цене.

5.3. В качестве учётной цены принимаются цены, указанные в договоре на поставку. В случае если цена не указана, то в качестве учётной цены применяется цена, указанная в прайс-листах поставщиков на аналогичную продукцию. При отсутствии указанной информации в качестве учётной цены применяется фактическая себестоимость аналогичных материально-производственных запасов по данным предыдущего месяца или отчётного года.

5.4. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются по отдельным видам и группам материалов. Списание ТЗР по отдельным видам и группам материалов производится пропорционально учётной стоимости материалов, исходя из отношения суммы величины ТЗР за месяц (отчётный период) и поступивших материалов в течение месяца (отчётного периода) по учётной стоимости.

5.5. При выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости методом скользящей средней.

5.6. Тара, в том числе возвратная, отражается в бухгалтерском учёте по фактической себестоимости.

5.7. Спецодежда и специальная оснастка, срок эксплуатации которой более 12 месяцев, но при этом стоимость менее установленного лимита (100 000 рублей), отражается в составе запасов.

5.8. Стоимость спецодежды со сроком службы менее 12 месяцев списывается одновременно в момент отпуска в производство.

5.9. Забалансовый учет спецоснастки не ведется. С целью обеспечения надлежащего контроля количественного учета наличия и движения спецоснастки после передачи (отпуска) сотрудникам, организация использует счет 10.11 «Инвентарь, хоз.принадлежности, оснастка и спец.одежда в эксплуатации».

6. Незавершенное производство и готовая продукция

Стоимость незавершенного основного и вспомогательного производства оценивается на конец отчётного месяца по фактической себестоимости.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в дебет счёта 90 «Продажи».

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учёте и отчетности по фактической производственной себестоимости без применения счёта 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Обществом применяется счет 43 «Готовая продукция».

При изменении учётных цен Общество не проводит пересчет остатков готовой продукции.

7. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся затраты, которые осуществлены в отчётном периоде, но будут включены в себестоимость продукции в следующих отчётных периодах. В составе будущих расходов учитываются, в частности:

- расходы на приобретение лицензий;
- расходы по страхованию имущества, добровольного личного страхования;
- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому относятся.

8. Резервы

Учет резервов Общества осуществляется в соответствии с ПБУ 1/2008 утвержденному Приказом Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 №106н (с учетом изменений и дополнений) и предусмотрено в случае наличия явления на конец отчетного года.

9. Признание доходов

Учёт доходов Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждённому Приказом Министерства Финансов РФ 06.05.1999 №32н (с учётом изменений и дополнений). Учёт доходов (выручки) от продажи продукции товаров (работ, услуг) осуществляется по видам деятельности и номенклатуре.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- доходы от реализации готовой продукции;

Все иные доходы относятся к прочим доходам.

10. Признание расходов

Учёт затрат на производство товаров (работ, услуг) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждённому Приказом Минфина РФ 06.05.1999 №33н (с учётом изменений и дополнений).

Расходы связанные с основным видом деятельности учитываются с использованием дебета счета 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в состав расходов в дебет счета 90 «Продажи».

11. События после отчётной даты

При отражении в бухгалтерском учёте событий после отчётной даты Общество отступает от требований п. 9 Положения по бухгалтерском учёту «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утверждённого приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н. Событие после отчётной даты отражается в синтетическом и аналитическом учёте заключительными оборотами отчётного периода до даты утверждения годовой бухгалтерской отчётности. В периоде, следующим за отчётным годом, не осуществляется сторнировочная запись на сумму события, отражённую в бухгалтерском учёте предыдущего отчётного периода.

Событие после отчётной даты признается существенным, если его влияние на показатель чистой прибыли составляет более 5%.

В случае если отсутствует достоверная оценка события после отчётной даты и его последствий, то данный факт Общество раскрывает в Пояснительной записке.

12. Существенность ошибки

При определении существенности ошибки Общество руководствуется требованиями п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010 утверждённого приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка признается существенной, если ее влияние на валюту баланса составляет более 5%.

13. Оценочные обязательства

При отражении в бухгалтерском учёте оценочных обязательств Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утверждённого приказом Минфина РФ от 13.10.2010 № 167н.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

III. Основные показатели**Основные средства**

**Наличие и движение в течение отчетного периода
объектов основных средств по группам**

Наименование группы объектов основных средств	Значение показателя (первоначальная (восстановительная) стоимость), тыс. руб.			
	01.01.2020	Поступило	Выбыло	31.12.2020
1	2	3	4	5
Здания	72 215	-	-	72 215
в т.ч. сданные в аренду	-	-	-	-
Офисное оборудование	202	-	-	202
Производственный и хозяйственный инвентарь	688	235	-	923
Сооружения и передаточные устройства	356	-	-	356
Машины и оборудование	77 781	63 481	-	141 262
Транспортные средства	-	-	-	-
Другие виды основных средств	720	2 673	-	2 865
Многолетние насаждения	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	8 333	-	-	8 333
Незавершенное строительство	-	-	-	-
Вложения во внеоборотные активы	6 955	23 593	27 819	2 729
Итого	166 895	90 338	27 819	229 414

В апреле 2022 года в соответствии с договором о присоединении от 26.10.2021 № б.н Обществом осуществлена процедура присоединения ООО

«Лазерджет» и ООО «Тавит» к ООО «ПКФ Теплодар» для этого согласно условий договора переданы активы и обязательства .

Амортизация объектов основных средств по группам

Наименование группы объектов основных средств	Значение показателя, тыс. руб.			
	на 01.01.2022	увеличение	уменьшение	на 31.12.2022
1	2	3	4	5
Здания	25 813	2 930	-	28 744
в т.ч. сданные в аренду	-	-	-	-
Офисное оборудование	106	12		118
Производственный и хозяйственный инвентарь	453	102	-	556
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-
Машины и оборудование	47 181	43 002	-	90 183
Транспортные средства	-	-	-	-
Другие виды основных средств	379	149	-	529
Многолетние насаждения	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	-
Незавершенное строительство	-	-	-	-
Итого	73 934	46 220	-	120 154

2. Финансовые вложения

№ п/п	Полное фирменное наименование контрагента	Сумма вложений, тыс. руб.	
		01.01.2022	31.12.2022
1	2	3	4
Финансовые вложения			
Займы выданные			
1.	ЛЗ Теплодар ООО	36 105	36 105
Итого займы выданные		36 105	36 105
Итого финансовые вложения (стр.1240 Баланса)		36 105	36 105
Итого финансовые вложения (справочно)		36 105	36 105

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном периоде не создавался.

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 составляет 131 165 тыс. руб., в том числе покупатели и заказчики 16 456 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности по группам

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.	
	01.01.2022	31.12.2022
1	2	3
Дебиторская задолженность всего, и в т.ч.:	258 746	131 165
Покупатели и заказчики:	169 806	16 456
Авансы выданные	70 550	113 793
Прочие дебиторы	18 390	916

Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 составляет 210 105 тыс. руб.

Расшифровка кредиторской задолженности по группам

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.	
	01.01.2022	31.12.2022
1	2	3
Кредиторская задолженность всего и в т.ч.:	276 985	210 105
Поставщики и подрядчики	257 516	177 060
Прочие кредиторы	13 830	17 938
Авансы полученные	2 985	2 946
Задолженность по налогам и сборам	2 654	12 161

4. Информация об аффилированных лицах

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Стоимость услуг аффилированного лица за 2020 год, тыс.руб.	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
1	2	3	4	5
1.	ООО «Управляющая компания Теплодар»	Управляющая компания (по договору на управление организацией от 06.08.2013 года)	24 168	-
2.	ООО «Управляющая компания Теплодар»	Прочие хозяйственные операции	59	-

5. Доходы и расходы

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Величина доходов Общества от производства продукции, выполнения работ и оказания услуг по основной деятельности в отчетном периоде составила 895 847 тыс. руб.

Величина расходов Общества на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг по основной деятельности в отчетном периоде составила 799 500 тыс. руб.

6. Информация о событиях после отчетной даты

Согласно Перечню фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты в приложении к положению о бухгалтерском учете, утвержденного Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н (ред. От 06.04.2015) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)» (зарегистрировано в Минюсте России 31.12.1998 № 1674). Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год — не происходило.

Влияние геополитической ситуации

В соответствии с указом от Президента Российской от 24.02.2022 года начата специальная военная операция на территории Украины.

На момент подготовки годовой бухгалтерской отчетности оценить последствия и влияние данного события на финансовое положение и хозяйственную деятельность Общества в денежном выражении не представляется возможным.

Также событиями после отчетной даты являются вводимые другими государствами в отношении Российской Федерации санкций, денежная оценка последствий которых для Общества на момент подготовки годовой бухгалтерской отчетности не поддается точному определению.

Данные события относятся к некорректирующим событиям после отчетной даты, которые не оказывают влияние на оценку активов и обязательств в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2022 года.

Руководство уверено, что несмотря на значительные ограничения авиасообщений, нестабильную ситуацию на рынке авиаперевозок, Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в будущем.

В связи с чем приоритетными направлениями развития Общества в 2022 году.

-сохранения коллектива;

- оптимизации затрат.

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

При формировании бухгалтерская отчетность Обществом соблюдается принцип непрерывности деятельности. Общество работает с устойчивым финансовым результатом, признаков банкротства нет, сокращение штатных работников не планируется. Руководство общества не имеет намерений сократить или прекратить финансово-хозяйственную деятельность.

Директор ООО «УК Теплодар»

Ю.С.Левчук

29 марта 2023