

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Юговская мебельная фабрика»
за 2021 год.

1. Сведения об АО «Юговская мебельная фабрика».

Полное наименование организации	Акционерное общество «Юговская мебельная фабрика»
ИНН/КПП	5948001526/594801001
Юридический и почтовый адрес	614534, Пермский край, Пермский район, п.Юг, ул.Пролетарская, д.2
Основной вид деятельности по ОКВЭД	Производство прочей мебели
Среднесписочная численность работников	46 человек

1.1. Уставный капитал АО «Юговская мебельная фабрика» сформирован из 1893 именных обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 руб.

1.2. Органами управления общества являются: - общее собрание акционеров;
- совет директоров.

Совет директоров общества избран в составе:

- Некрасова Т.В.
- Шишкина В.С.
- Некрасов Н.С.
- Сухих В.Л.
- Полежаев М.С. (Председатель собрания, директор)

Выплаты вознаграждения членам совета директоров в 2021 году не производились.
Конечным бенефициаром общества является Некрасов Н.С.

1.3. Реестродержателем АО «Юговская мебельная фабрика» является АО "РЕЕСТР".

1.4. Налоговый учет организации осуществляется в соответствии с требованиями гл.26.2 Налогового Кодекса РФ «Упрощенная система налогообложения». Объектом налогообложения являются доходы организации, уменьшенные на величину расходов.

Согласно п.2 ст.346.11 главы 26.2 Налогового Кодекса РФ положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в организации не применяются.

1.5. Бухгалтерский учет организации ведется в соответствии с законодательством РФ, федеральным законом 402-ФЗ, ПБУ и другими нормативными документами. Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована, исходя из действующего законодательства РФ, правил бухгалтерского учета и отчетности.

В бухгалтерской отчетности раскрыты данные по группам статей, включенным в Бухгалтерский баланс, и статьям, включенным в Отчет о финансовых результатах, в соответствии с законом 402-ФЗ от 06.11.2011 и требованием ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» с изменениями от 18.09.2006, 08.11.2010.

Формы бухгалтерской отчетности за 2021 год разработаны обществом на основе образцов форм, утвержденных приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" и коды строк в формах бухгалтерской отчетности, указываемые в годовой бухгалтерской отчетности организации, представляемой в органы исполнительной власти указаны в приложение N 4 к приказу Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н.

Бухгалтерский учет в обществе осуществляется самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Способов бухгалтерского учета, отличных от указанных в учетной политике, в 2021 году не применялось.

Бухгалтерский учет и порядок налогообложения в организации в 2021 году формировался в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом от 29.12.2020.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций осуществлялся по плану счетов, утвержденному приказом Минфина № 94-Н от 31.10.2000 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению".

1.6. Существенные способы ведения бухгалтерского учета согласно учетной политике организации:

- амортизация основных средств начисляется линейным методом;
- материально-производственные запасы и приобретенные для дальнейшей продажи товары учитываются по фактической себестоимости;
- списание материально-производственных запасов в производство и отпуск товаров со склада производится по цене первых по времени приобретения (ФИФО);
- затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

1.7. Бухгалтерский учет запасов в 2021 году производился в соответствии с ФСБУ 5/2019 «запасы». Последствия изменения учетной политики в связи началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно.

1.8. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» досрочно в 2021 году не применялись. При этом организация заявляет, что на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год не может быть достоверно и обоснованно оценено влияние первоначального применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 26/2020 на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год.

1.9. АО «Юговская мебельная фабрика» является субъектом малого предпринимательства. Исходя из положений статей 2 и 6 ФЗ от 01.04.2020 № 102-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» организация для начисления страховых взносов с 01.04.2020 применяет пониженные тарифы в совокупном размере 15% (10% на ОПС и 5% на ОМС) с части ежемесячных выплат в пользу физических лиц, превышающий величину МРОТ, установленного федеральным законом на начало периода, с выплат, не превышающих в месяц МРОТ, применяются общеустановленные тарифы страховых взносов (30%).

1.10. На забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» на 31.12.2021 года числится дебиторская задолженность в сумме 703 тыс. рублей.

2. Основные показатели деятельности АО «Юговская мебельная фабрика».

В 2021 году АО «Юговская мебельная фабрика» осуществляло выпуск мебели различной номенклатуры. Покупателями продукции предприятия являлись в основном организации бюджетной сферы – дошкольные образовательные учреждения, общеобразовательные и специализированные школы, клубы, библиотеки, районные администрации, высшие учебные заведения, учебные заведения профессионального образования

2.1. Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг за 2020, 2021 годы

	2020	2021
Показатель	Сумма выручки, тыс. руб.	Сумма выручки, тыс. руб.
Производство мебели из собственных сырья и материалов	60 618	75 329
Итого	60 618	75 329

2.2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг за 2020, 2021 годы

	2020	2021
Показатель	Себестоимость, тыс.руб.	Себестоимость, тыс.руб.
Производство мебели из собственных сырья и материалов	55 972	69 314
Итого	55 972	69 314

2.3. Расшифровка затрат на производство и реализацию продукции за 2020, 2021 годы

	2020	2021
Вид затрат	Сумма, тыс.руб.	Сумма, тыс.руб.
Сырье, материалы, упаковочные и прочие материалы	25 828	34 464
Транспортные расходы	540	1 277
Электроэнергия	752	810
Топливо	494	703
Вода	14	8
Оплата труда	18 890	20 908
Расходы на социальное страхование и взносы в ФСС	4 254	4 388
Командировочные расходы	43	64
Налоги (земельный, транспортный)	322	377
Амортизация	1 032	844
Текущий ремонт ОС	383	439
Резерв по оплате отпусков	1 044	1 153
Услуги связи	37	36
Информационные услуги	67	67
Аудиторские услуги	65	65
Прочие расходы	2 207	3 711
ИТОГО	55 972	69 314

2.4. Проценты к получению за 2020 год

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.
Проценты по предоставленным займам	1	
Проценты по остаткам на банковских счетах	1	

ИТОГО проценты к получению	2	
-----------------------------------	----------	--

2.5. Прочие доходы и расходы за 2020 год

Прочие операционные доходы и расходы за 2020 год

Прочая реализация (материалы)	1 510	988
Услуги банка		530
Прочие	0	0

Прочие внереализационные доходы и расходы за 2020 год

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.
Доход от списания кредиторской задолженности	5	
Благотворительная помощь		
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности		46
Прочие		684
Итого прочих доходов и расходов	1 515	2 248

Прибыль организации за 2020 год составила **3 145** тыс.руб.

2.6. Проценты к получению за 2021 год

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.
Проценты по предоставленным займам	9	
Проценты по остаткам на банковских счетах		
ИТОГО проценты к получению	9	

2.7. Прочие доходы и расходы за 2021 год

Прочие операционные доходы и расходы за 2021 год

Прочая реализация (материалы, товары)	2 434	2 120
Услуги банка		511
Прочие		

Прочие внереализационные доходы и расходы за 2021 год

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.
Доход от списания кредиторской задолженности	2	
Благотворительная помощь		8
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности		703
Прочие	4 645	4 277
ИТОГО прочих доходов и расходов	7 081	7 619

Прибыль организации за 2021 год составила **4 059** тыс.руб.

Базовая прибыль на акцию составила **2,14** тыс.руб.

3. Расшифровка строк бухгалтерского баланса на 31.12.2020 и 31.12.2021.

3.1. Основные средства

Показатель	2020	2021
Первоначальная стоимость ОС на начало периода	14 231	14 667
Накопленная амортизация на начало периода	(7 340)	(8 372)
Поступило ОС	436	535
Выбыло ОС, в т.ч.	0	0
первоначальная стоимость	0	0
накопленная амортизация	0	0
Начислена амортизация	(1 032)	(884)
Первоначальная стоимость ОС на конец периода	14 667	15 202
Накопленная амортизация на конец периода	(8 372)	(9 256)
ИТОГО остаточная стоимость ОС на конец периода	6 295	5 945

Переоценка стоимости основных средств организации в 2021 году не производилась.

3.2. Прочие внеоборотные активы

В данной строке Бухгалтерского баланса отображена информация о приобретенном активе на сумму 360 тыс. рублей, удовлетворяющем условиям п.4 ПБУ 6/01, но не введенном в эксплуатацию.

3.3. Запасы

Показатель	2020	2021
Стоимость на начало периода, в т.ч.:	5 602	4 040
Сырье и материалы	5 265	2 930
Товары	337	252
Готовая продукция		858
Поступило, в т.ч.:	86 270	110 597
Сырье и материалы	23 624	33 340
Готовая продукция	61 649	75 095
Товары	998	2 162
Выбыло, в т.ч.:	(87 832)	(112 578)
Сырье и материалы	(25 959)	(35 290)
Готовая продукция	(60 791)	(75 247)
Товары	(1 082)	(2 041)
ИТОГО стоимость на конец периода, в т.ч.:	4 040	2 059
Сырье и материалы	2 930	981
Готовая продукция	858	705
Товары	252	373

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности организацией было проведено определение наличия запасов, находящихся на складе более 3-х лет и тестирование остатков запасов (при их наличии) на наличие внутренних и внешних признаков обесценения.

По результатам инвентаризации было определено отсутствие таких запасов.

В связи с этим резерв под обесценение запасов в текущем году не создавался. Фактическое наличие ТМЦ подтверждено результатами проведенной инвентаризации и выводами инвентаризационной комиссии.

В текущем отчетном году в организации отсутствовали запасы, находящиеся в залоге.

3.4. Дебиторская задолженность

Показатель	2020	2021
Дебиторская задолженность на начало периода, в т.ч.:	5 821	12 353
Краткосрочная	3 315	9 179
Долгосрочная	2 506	3 174
Поступило, в т.ч.:	8 576	5 323
В результате хозяйственных операций	8 576	5 323
Выбыло, в т.ч.:	(2 044)	(9 360)
Погашено	(1 998)	(8 657)
Списано на финансовый результат	(46)	(703)
ИТОГО дебиторская задолженность на конец периода, в т.ч.:	12 353	8 316
Краткосрочная	9 179	8 175
Долгосрочная	3 174	141

Авансы поставщикам за приобретение запасов в сумме 590 тыс. рублей включены в строку 1230 бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность».

3.5. Финансовые вложения

В 2021 году организацией был выдан займ на сумму 100 тыс. рублей ИП Созонтову И.Н. сроком на 6 месяцев, который был частично погашен в сумме 20 тыс. рублей, и были начислены проценты согласно договору в размере 10% годовых.

3.6. Заемные средства

В рамках господдержки организаций малого и среднего бизнеса в связи с коронавирусом на основании Постановления Правительства РФ от 16.05.2020 N 696 на восстановление предпринимательской деятельности организация заключила договор на получение льготного кредита (2%) с ПАО Сбербанк России в сумме **4 461** тыс. рублей.

Согласно договору и Постановлению данный кредит полностью списывается кредитной организацией при выполнении следующих условий:

- в течение всего базового периода и периода наблюдения по кредитному договору на конец каждого месяца по состоянию на 25.03.2021 численность работников организации-заемщика составляет 90 % от численности работников организации-заемщика на 01.06.2020 (сведения из СЗВ-М за май 2020);

- заработная плата работников организации-заемщика должна быть не ниже МРОТ;

- в отношении организации-заемщика на дату завершения периода наблюдения по кредитному договору (31.03.2021) не введена процедура банкротства, деятельность организации-заемщика не приостановлена в порядке, предусмотренном законодательством РФ.

АО «Юговская мебельная фабрика» выполнила все эти условия и льготный кредит, а также проценты, начисленные в рамках этого кредитного договора (2 %) были списаны кре-

дитной организацией в 2021 году. В бухгалтерском учете организации данный кредит был включен во внереализационные доходы 2021 года.

3.7. Кредиторская задолженность

Показатель	2020	2021
Кредиторская задолженность на начало периода, в т.ч.:	2 134	3 047
Поступило, в т.ч.:	1 310	26 727
В результате хозяйственных операций	1 310	26 727
Выбыло, в т.ч.:	(397)	(3 768)
Погашено	(392)	(3766)
Списано на финансовый результат	(5)	(2)
ИТОГО кредиторская задолженность на конец периода, т.ч.:	3 047	26 006

3.8. Оценочные обязательства

На отчетную дату (31 декабря 2021 года) был создан резерв по оплате отпусков сотрудников организации в сумме **1 153** тыс.рублей, из них **920** тыс.рублей - средства на оплату отпусков и **233** тыс. рублей – страховые взносы на ОПС, ОМС, ВНиМ и взносы в ФСС от НС и ПЗ на сумму отпускных. Сумма резерва по оплате отпусков была включена в расходы по обычным видам деятельности.

4. Отчет о движении денежных средств

Показатель	2020	2021
Остаток денежных средств на начало периода	2 113	6 370
Денежные потоки от текущих операций:		
Поступления	55 294	99 034
Платежи	(55 478)	(70 818)
Денежные потоки от инвестиционных операций:		
Поступления		56
Платежи	(20)	(270)
Денежные потоки от финансовых операций:		
Поступления	4 461	
Платежи		
Остаток денежных средств на конец периода	6 370	34 372

- К поступлениям по текущим операциям относятся поступления денежных средств от покупателей за продажу продукции, товаров, материалов и выполнения работ (услуг).

- К платежам по текущим операциям относятся платежи поставщикам, оплата труда работников организации, оплата налогов, пени, штрафов, услуг банка, выплаты денежных средств под отчет, компенсаций за использование личного транспортных средств.

- К поступлениям по инвестиционным операциям относятся возвраты денежных средств по предоставленным займам.

- К платежам по инвестиционным операциям относятся выплаты денежных средств по предоставленным займам.

- К поступлениям по финансовым операциям относятся поступления денежных средств по полученным кредитам и займам.

- К платежам по финансовым операциям относятся возвраты денежных средств по полученным кредитам и займам.

5. События после отчетной даты, чрезвычайные, условные факты хозяйственной деятельности

События после отчетной даты, чрезвычайные, а также условные факты хозяйственной деятельности общества в 2021 году отсутствовали.

6. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами с АО «Юговская мебельная фабрика» являются:

- директор;
- ООО «Юг-мебель»
- член совета директоров Некрасов Н.С.

6.1. В течение 2021 года АО «Юговская мебельная фабрика» производило сбыт своей продукции как самостоятельно, так и через ООО «Юг-мебель» по договору комиссии от 09.01.2021. Объем реализации продукции через комиссионера составил **13 590** тыс.рублей. Согласно договору комиссии ООО «Юг-мебель» выставляет первичные документы покупателю от своего имени, производит расчеты с покупателями от своего имени и через свой расчетный счет в банке, заключает договоры купли-продажи с покупателями от своего имени, производит по поручению Комитента расчеты с третьими лицами.

6.2. С директором АО «Юговская мебельная фабрика» заключен Трудовой контракт и ежемесячно начислялась и выплачивалась заработная плата и удерживались страховые взносы на ОПС, ОМС, ВНиМ и страховые взносы в ФСС от НС и ПЗ.

6.3. В состав Совета директоров АО «Юговская мебельная фабрика» избран Некрасов Николай Сергеевич, владеющий 38,67% акций общества. Выплаты членам совета директоров в 2021 году не производились.

7. Вознаграждения, выплачиваемые управленческому персоналу организации

К управленческому персоналу организации относятся:

- директор;
- главный бухгалтер;
- мастер;
- начальник отдела продаж.

В течение 2021 года управленческому персоналу была выплачена заработная плата в сумме **2 280** тыс.рублей, начисления страховых взносов на ОПС, ОМС, ВНиМ и взносов в ФСС от НС и ПЗ составили **453** тыс.рублей.

8. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы в 2021 году не возникали.

9. Информация о непрерывности деятельности

АО «Юговская мебельная фабрика» способно осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерений или потребности в ликвидации. События и условия, которые могут привести к возникновению существенных сомнений в применимости допущения непрерывности деятельности организации, присутствуют.

Ситуация с COVID-19 не оказала сильного негативного влияния на возможность организации осуществлять свою деятельность. Деятельность организации не приостанавли-

валась, все требования Роспотребнадзора к порядку организации деятельности в период пандемии были выполнены, со стороны поставщиков нарушений условий договоров не было.

Специальная военная операция по денацификации и демилитаризации Украины, введение экономических санкций не позволяет сделать однозначный вывод о том, что деятельность организации не будет приостановлена.

10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

10.1. Финансовые риски организации.

- Большая зависимость от объемов и неравномерности распределения бюджетных средств, выделяемых на приобретение оборудования дошкольными образовательными учреждениями, школами и прочими детскими обучающими, досуговыми, спортивными учреждениями (почти 100% выпускаемой продукции общества приобретается вышеперечисленными учреждениями);

- Зависимость организации от курса иностранных валют (доллара, евро), так как 30% комплектующих для производства мебели, 70% станков и 90% электрооборудования и инструмента являются импортируемыми товарами. Рост курса иностранных валют значительно снижает возможности общества по техническому перевооружению;

- Затрудненное прогнозирование роста затрат, связанных с доставкой материалов, сырья и отгрузкой готовой продукции в связи с удаленностью организации от краевого центра;

- Необходимость ежегодного проведения сертификации продукции, инспекционного контроля и бессистемное повышение их стоимости приводит к непрогнозируемому росту финансовых затрат организации;

- Введение экономических санкций со стороны ЕС, США и других стран в связи с признанием Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, конфликт на Украине, ответные санкции, введенные правительством РФ, с февраля 2022 года увеличило риски ведения бизнеса, привело к увеличению экономической неопределенности, падению курса российского рубля, к сокращению объемов внутренних прямых инвестиций. Руководство АО «Юговская мебельная фабрика» постоянно отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности организации. Руководством принимаются все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности организации и не принимались решения о прекращении какой-либо части деятельности. Последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать и текущие ожидания и оценки Руководства организации могут отличаться от фактических результатов.

10.2. Правовые риски организации

- Работа с бюджетными учреждениями в рамках законов 223-ФЗ и 44-ФЗ подразумевает наличие большого объема денежных средств для закупки материалов, сырья, комплектующих и для обеспечения заявок, контрактов и гарантийных условий, так как вышеперечисленные законы в сфере закупок не предусматривают авансовых платежей.

- Репутационный риск и другие виды потенциально существенных рисков отсутствуют.

- Кредитные риски отсутствуют.

- Риски ликвидности отсутствуют.

11. Информация о фактах отступления от установленных правил

Фактов отступления от установленных правил бухгалтерского учета не было.

12. Информация об участии в совместной деятельности

Совместная деятельность не осуществлялась.

13. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

В отчетном году организация не заключала договоры доверительного управления имуществом.

Директор



М.С.Полежаев

29.03.2022