

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

### Закрытое акционерное общество «Фабрика кухонной мебели» за 2021 год

#### 1. Общая информация об организации

Полное фирменное наименование организации (на русском языке): Закрытое акционерное общество «Фабрика кухонной мебели».

Сокращенное фирменное наименование организации (на русском языке): ЗАО «ФКМ».  
Юридический адрес: 455013, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Сульфидная, д. 1

Основные виды деятельности: 68.20.2. Аренда и управление собственными или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составляет 3 человек.

Состав членов организации:

Исполнительный орган – Губайдулин Т.Х. (до 21.04.2021 г.)

Филатов А.В. (с 11.05.2021 г.)

Контрольный орган – Главный бухгалтер Иштуганова Л.Б. (до 21.06.2021 г.)

Жестовская Н.А. (с 22.06.2021 г.)

#### 2. Основы представления отчетности

Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, базируется на нормах Федерального закона от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34 и «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность» и иных Положениях по бухгалтерскому учету, применяемых коммерческими организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству РФ, других нормативных актах и методических указаниях по вопросам бухгалтерского учета.

#### 3. Основные принципы учетной политики

Согласно учетной политике предприятия для бухгалтерского учета и для целей налогообложения начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и срока его полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии его к учету исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью по представлению руководителя структурного подразделения, ответственного за приобретение, обслуживание и ремонт основных средств.

Ориентировочные сроки полезного использования и нормы амортизации по классам основных средств (для новых объектов, не бывших в эксплуатации) установлены в пределах сроков полезного использования, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» для соответствующих групп основных средств.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

МПЗ принимаются по средней себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение.

В фактическую себестоимость материалов и товаров, приобретенных за плату, включаются транспортные расходы.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости;

Расходы предприятия подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности - это расходы предприятия, связанные с осуществлением уставной деятельности, то есть расходы, связанные с реализацией готовой продукции и покупных товаров;
- прочие расходы.

Общество учет расходов по обычным видам деятельности ведется на следующих счетах бухгалтерского учета:

- счет 20 «Основное производство»;
- счет 25 «Общепроизводственные расходы»;
- счет 26 «Общехозяйственные расходы»;
- счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Расходы в бухгалтерском учете отражаются по фактическим затратам.

Дебиторская, кредиторская и депонентская задолженности, по которым истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя предприятия.

Срок исковой давности в соответствии со ст.196 Гражданского кодекса РФ установлен 3 года. Списание задолженности относится на финансовые результаты предприятия.

Доходы подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, предусмотренные в уставной деятельности.

- В соответствии с Рабочим планом счетов доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90.01 «Доходы».

Выручка в налоговом учете определяется по отгрузке, то есть вне зависимости от фактического поступления денежных средств в оплату.

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг). Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах. Датой получения дохода признается день отгрузки (реализации) имущества. Полученные авансы не признаются доходом.

Общество применяет общую систему налогообложения.

#### 4.Основные средства, НМА

В период 2021 года изменение стоимости основных средств в результате переоценки не производилось.

Сумма начисленной амортизации за 2021 г. – 369,67 тыс. руб.

Данные о наличии на начало года и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств, накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, отраженные в бухгалтерском балансе (форма №1) по строке 1150, представлены в виде пояснений № 2 к балансу.

Договора лизинга не заключались.

#### 5.Материально-производственные запасы

В бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы» отражены остатки по счетам 10, 20, 41, 43 которые приведены в пояснении № 4 «Запасы» к балансу в сумме 0 рублей.

#### 6. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2021 г. краткосрочная дебиторская задолженность Общества составляет 2 396 тыс. рублей в бухгалтерском балансе отражена по строке 1230, гр.4., в том числе отражена в пояснении к балансу № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»:

- авансы полученные
- задолженность покупателей и заказчиков
- расчеты по налогам и сборам
- расчеты с персоналом по прочим операциям

- прочая ДЗ

На сумму просроченной дебиторской задолженности, в бухгалтерском учете, резерв не создан.

В бухгалтерской финансовой отчетности на 31.12.2020 и 31.12.2019 годы было ошибочно свернуто отражены сумму дебиторской и кредиторской задолженности на сумму 1 755 тыс. руб. и 753 тыс. руб. соответственно. Ошибка была учтена и исправлена в отчетности за 2021 год ретроспективно.

Также в бухгалтерской отчетности за на 31.12.2018, 31.12.2019, 31.12.2020 годы дебиторская задолженность ошибочно была увеличена на 1068 тыс. руб. в связи с некорректным переносом остатков в базу данных 1С. Ошибка была учтена и исправлена в отчетности за 2021 год ретроспективно за счет нераспределенной прибыли.

## 7. Расчеты по займам и кредитам

По состоянию на 31.12.2021 г. нет краткосрочной кредиторской задолженности по займам, в бухгалтерском балансе отражена по стр.1510, гр.4.

По состоянию на 31.12.2021 г. нет долгосрочной кредиторской задолженности по займам, в бухгалтерском балансе отражена по стр. 1410 гр.4, в том числе отражена в пояснении к балансу № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность». Начисленные проценты по долгосрочным займам отражаются по строке 1410 бухгалтерского баланса вместе с суммой основного долга. Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

## 8. Кредиторская задолженность

На 31.12.2021 г. краткосрочная кредиторская задолженность Общества составляет 2 457 тыс. руб. (бухгалтерский баланс, стр.1520, гр.4), в том числе отражена в пояснении к балансу № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками
- Авансы полученные
- Задолженность по уплате налогов
- Расчеты с персоналом по прочим операциям
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами.

Кредиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев:  
ООО «БАШПРОМСНАБ» 31 753,56 руб.

## 9. Доходы и расходы

Выручка, полученная в результате выполнения договоров в течение 2021 года составила 19 270 тыс. рублей.

В табл. 1 приводятся данные, характеризующие изменение выручки, себестоимости и прибыли от продаж Общества в 2021 году, по сравнению с 2020 годом.

Табл.1

№ п/п	Наименование	Сумма в тыс. руб.		Изменение	
		2021	2020	В абсолютных величинах	В %
А	Б	1	2	3	4
1	Выручка от продажи товаров	19 270	12 991	6 279	48,3
2	Полная себестоимость проданных товаров	13 222	10 323	2899	322
3	Коммерческие расходы	0	0	0	0

4	Управленческие расходы	4 754	2 498	2 256	90,3
5	Прибыль от продаж	1 294	170	1 124	87

#### 10. Расчеты по налогу на прибыль

ЗАО «Фабрика кухонной мебели» не применяет ПБУ 18/02 при расчете налога на прибыль. В связи с изменениями в ПБУ 18/02 с 2020 года, расчет величины чистой прибыли ведется балансовым методом.

Текущий налог на прибыль в Отчете о финансовых результатах отражается в соответствии с налоговой декларацией по налогу на прибыль, за 2021 год составил 559 тыс. руб.

#### 11. Финансовый результат

№ п/п	Наименование	2021 год	2020 год	Изменения в абсолютных величинах, тыс. руб.
1	Чистая прибыль, оставшаяся в распоряжении собственников (тыс. руб.)	1626	-17	1 643

В 2021 году предприятие отработало с прибылью, достаточной для уплаты налогов и прочих обязательных платежей и увеличения собственных средств. Сумма налога на прибыль, начисленного и уплаченного за 2021 г. составила 559 тыс. руб.

В 2021 году, благодаря планированию объема производства, сокращению затрат предприятие увеличило чистую прибыль на 101 %.

#### 12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество не создает резерв по отпускам.

#### 13. Изменения оценочных значений

Общество не создавало резерв по сомнительным долгам.  
Другие резервы не создаются.

#### 14. Операции по сегментам и прекращаемой деятельности

Решение о реорганизации в 2021 году до даты подписания бухгалтерской отчетности не принималось.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Активы и обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности, учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

#### 15. Прочие аспекты деятельности общества

Общество не принимает участия в совместной деятельности.

Государственную помощь в 2021 году организация не получала

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.

#### 16. Информация об экологической деятельности

Организация осуществляет природоохранную деятельность в соответствии с требованиями законодательства.

## 17. Информация о рисках

В целях снижения рисков Общество принимает следующие меры:

- разработан план антикризисных мероприятий
- усилена система внутреннего контроля
- проводится еженедельный мониторинг дебиторской задолженности
- внедрена практика тренингов (обучающих занятий) для персонала
- разработаны меры по обеспечению функционирования каналов информационного взаимодействия и понимания сотрудниками принципов их работы.

## 18. Информация относительно ограничительных мер в связи с COVID-19 и их влияния на деятельность

Реагируя на распространение коронавирусной инфекции в России, общество создало штаб под руководством директора и оперативно отслеживает развитие ситуации. Сотрудники ежедневно получают по каналам внутренних корпоративных коммуникаций актуальную информацию о текущей эпидемиологической ситуации в обществе, по г. Магнитогорску, по Челябинской области, в стране и в мире.

Общество предпринимает активные меры по предупреждению распространения и снижению риска заболевания коронавирусной инфекцией. Все работники обеспечены средствами индивидуальной защиты. В подразделениях общества организовано ежедневное поточное измерение температуры с использованием бесконтактных термометров. В административном здании, в цехах и в местах общего пользования размещены дозаторы с антисептическими средствами, установлено необходимое специализированное дезинфицирующее оборудование, проводится постоянная санитарная обработка. Встречи, переговоры и рабочие поездки заменяются дистанционным общением с помощью соответствующих средств коммуникации.

В течение 2021 года на деятельность общества оказали не существенное влияние события и ограничительные меры в связи с коронавирусной инфекцией. Общество планирует непрерывно продолжать свою деятельность. Общество подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности за 2021 год.

## 19. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля в отношении к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора. Однако неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данных событий после отчетной даты в денежном выражении.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ ВОЗМОЖНОГО воздействия изменяющихся микро - и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Директор

Главный бухгалтер

Дата: 21.04.2022 г.



Т.В. Вербницкая

Н.А. Жестовская