

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«КОМБИНАТ БЫТОВОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ НАСЕЛЕНИЯ»  
(АО «КБОН»)**

606016 Нижегородская область, г. Дзержинск, ул. Студенческая, 28  
р/сч 40702810542000002864 в Волго-Вятском банке ПАО СБЕРБАНК г. Нижний  
Новгород, кор/сч 30101810900000000603, БИК 042202603  
ИНН 5249000826, КПП 524901001  
тел. 8/8313/26-12-21, тел/факс 8/8313/26-10-10  
e-mail: zaokbon@yandex.ru

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ  
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД  
по АО «КБОН»**

**1. Сведения об организации**

На основании распоряжения Администрации г. Дзержинска от 10 июля 1998 г. №1033 зарегистрировано предприятие АО «Комбинат бытового обслуживания населения». Сокращенное наименование - АО «КБОН».

Юридический адрес: 606016, г. Дзержинск, ул. Студенческая, д. 28.

19.05.2020 Закрытое акционерное общество «КБОН» было преобразовано в Акционерное общество «КБОН».

Свидетельство о государственной регистрации предприятия № 672 от 16 сентября 1992 г.

На основании свидетельства о постановке на учет в налоговом органе серия 52 № 0025483 присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 5249000826, с кодом причины постановки на учет 524901001. Дата выдачи – 7 июля 1999 г.

Межрайонной инспекцией ФНС России №2 по Нижегородской области выдано свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц сведений о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г. серия 52 № 001757464 за основным государственным регистрационным номером 1025201753720.

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 года составляет 1 636 000 (Один миллион шестьсот тридцать шесть тысяч) рублей. Величина уставного капитала Общества в течение отчетного периода не изменялась.

Среднесписочная численность за 2022 г. – 12,5 чел.

Численность на 01.01.2023 г. – 17 чел.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган - директор Сахарова Оксана Вадимовна (выписка из протокола №20 годового общего собрания акционеров 30.04.2020 г.)

Контроль за текущей деятельностью Общества осуществляет Совет директоров АО в составе:

Кушнир Л.Г. - председатель СД

Сахарова О.В - директор

Матюкова Л.Н. - зам. директора

Слобожанина Е.Н. - мастер службы мастерских по ремонту обуви

Мельникова Н.И. – зам. ген. директора

Реестродержателем Общества является - АО «РЕЕСТР», ОГРН 1027700047275

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий отчетный период проводился аудиторской фирмой ООО «МИВИ».

## **2. Основные виды деятельности**

Основной вид деятельности АО «КБОН» по Общероссийскому классификатору видов экономической (ОКВЭД): 96.02 «Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты»

Кроме того, АО «КБОН» осуществляет ремонт обуви, сдачу в аренду объектов недвижимости, а также продажу сопутствующих товаров.

## **3. Применяемая система налогообложения**

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

## **4. Существенные аспекты учетной политики**

### **4.1. Годовая бухгалтерская отчетность АО «КБОН» состоит из:**

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Минфином РФ.

Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

### **4.2. Основные средства и капитальные вложения**

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений с 2022 года 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 N 204н.

Организация не проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", так как относится к малым предприятиям.

Организация не проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", так как относится к малым предприятиям.

Принятие ОС к учету. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если стоимость объекта не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого объекта отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

ОС всех групп учитываются по первоначальной стоимости, кроме инвестиционной недвижимости.

Инвестиционная недвижимость учитывается на счете 03 «Вложения во внеоборотные активы» по переоцененной стоимости.

Переоценка ОС, учитываемых по первоначальной стоимости, не производится.

Руководствуясь требованием рациональности ведения бухгалтерского учета, учитывая тот факт, что организация относится к субъектам малого бизнеса и не имеет в штате соответствующих специалистов, а также руководствуясь профессиональным суждением бухгалтера организация не определяют ликвидационную стоимость объектов ОС и не проводит проверку элементов амортизации согласно ФСБУ 6/2020.

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

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

#### 4.3. Аренда

Учет аренды с 2022 года ведется в соответствии с ФСБУ 5/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В соответствии с ФСБУ 5/2018 объекты учета Организация классифицирует в качестве объектов операционной аренды, следовательно, не изменяется прежний порядок учета активов в связи с передачей его в аренду.

#### 4.4. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Приобретение МПЗ отражается на балансовом счете 10 «Материалы» с оценкой по фактической стоимости.

Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) производится по средней себестоимости.

Организация создает резерв под обесценение запасов в случае выявления обесценения запасов. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

#### 4.5. Признание доходов

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления денежных средств.

#### 4.6. Признание расходов

Данные бухгалтерского учета (себестоимость и управленческие расходы) классифицированы в отчетности исходя из видов затрат. В состав себестоимости включены затраты, относящиеся непосредственно к основной деятельности. В состав управленческих - затраты на управление обществом. Счет 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается на счет 90.8 «Управленческие расход».

### 5. Раскрытие существенных показателей

#### 5.1. Основные показатели деятельности предприятия (тыс. руб.)

Наименование показателей	2022 год	2021 год	Отклонение
Выручка от реализации товаров и продукции всего	27045,1	24770,3	2274,8
- ремонт обуви	2070,4	2049,6	-259,2
- услуги парикмахерских	240,7	2195,9	-1748,1
- продажа сопутствующих товаров	146,6	327,2	179,2
- аренда объектов недвижимости	24587,4	20197,3	3776,3
Себестоимость оказанных услуг, проданных товаров, всего	22959,0	23089	-130
Прибыль (убыток) от финансово-	4086,1	1681,3	2404,8

хозяйственной деятельности			
Прочие доходы	18,7		18,7
Прочие расходы	2771,7	2195,3	576,4
Прибыль (Убыток) отчетного периода	1333,1	-759,4	573,7

## 5.2. Прочие показатели деятельности предприятия

Производственные запасы на 01.01.23 г.- 223,9т.р.

Денежные средства на расчетных счетах и в кассе на 01.01.2023 г. – 2428,7 тыс.руб.

Начисленный фонд заработной платы за 2022 г. составляет 9015,0 тыс. руб. в т.ч. зарплата упр.персонала – 5140,2,0 тыс.руб.

Страховые взносы во внебюджетные фонды за 2021 г. –1911,5 тыс.руб.

Начислено налогов за 2022 г. 953,6 тыс.руб., в т.ч.

- земельный налог – 258,9 тыс.руб.
- налог на имущество – 217,0 тыс.руб.
- единый налог за 2020 г. –304,9 тыс.руб.

Недоимка по налогам и взносам во внебюджетные фонды отсутствует.

Кредиторская задолженность на 01.01.23 г. –801,3 тыс.руб., вся краткосрочная. Срок погашения – январь 2022 г.

Дебиторская задолженность на 01.01.23 г. – 595,2 тыс.руб. (краткосрочная).

Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал на 01.01.23 г. – 224,4 тыс.руб.

## 5.3. Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>Активы</b>				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	829	846	1 535
Доходные вложения в материальные ценности	1160	19028	19028	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	224	264	369
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	595	688	481
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2429	1 053	1 865
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
<b>ИТОГО активы</b>	-	23105	21879	4250

<b>Пассивы</b>				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	801	760	990
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
<b>ИТОГО пассивы</b>	<b>-</b>	<b>801</b>	<b>760</b>	<b>990</b>
<b>Минус задолженность учредителей (Дт 75)</b>		224	224	224
<b>Стоимость чистых активов</b>	<b>-</b>	<b>22080</b>	<b>20895</b>	<b>3036</b>

**6. Раскрытие информации в отношении основных средств и капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020**

<b>Раскрытие</b>	<b>на 31.12.2022 г.</b>	<b>на 31.12.2021 г.</b>
Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств	Раскрыто в таблице 2.1 (табличных пояснений)	Раскрыто в таблице 2.1 (табличных пояснений)
Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости	Раскрыто в таблице 2.1 (табличных пояснений)	Раскрыто в таблице 2.1 (табличных пояснений)
Переклассифицированно основных средств в долгосрочные активы к продаже	отсутствует	отсутствует
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	Раскрыто в таблице 2.1 (табличных пояснений)	Раскрыто в таблице 2.1 (табличных пояснений)
Результат от выбытия основных средств за отчетный период	Раскрыто в таблице 2.1 (табличных пояснений)	Раскрыто в таблице 2.1 (табличных пояснений)
Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода	отсутствует	отсутствует
Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки	отсутствует	отсутствует
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату	отсутствует	отсутствует
Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату	Раскрыто в таблице 2.1 (табличных пояснений)	Раскрыто в таблице 2.1 (табличных пояснений)

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату	отсутствует	отсутствует
Способы оценки основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости	По первоначальной стоимости	По первоначальной стоимости
Способы оценки инвестиционной недвижимости	По переоцененной стоимости	По переоцененной стоимости
Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами	отсутствует	отсутствует
Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода	отсутствует	отсутствует
Балансовая стоимость капитальных вложений в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода	отсутствует	отсутствует
Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период	Раскрыто в таблице 2.2 (табличных пояснений)	Раскрыто в таблице 2.2 (табличных пояснений)
Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода	отсутствует	отсутствует
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений	отсутствует	отсутствует
Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами	отсутствует	отсутствует

В результате формирования проводок по переходу на ФСБУ 6/2020 в межотчетном периоде в бухгалтерской отчетности за 2022 год были скорректированы следующие показатели на 31.12.2021 г.: строки 1150, 1600, 1370 и 1700 Бухгалтерского баланса. Также в связи с этим были скорректированы показатели 2021 года в Отчете об изменениях капитала за 2022 год и данные табличных пояснений по основным средствам.

## 7. Информация о связанных сторонах

Аффилированными лицами (имеющих в своем распоряжении не менее 20% от всего количества решающих акций) являются:

Кушнир Людмила Григорьевна,  
Сахарова Оксана Вадимовна.

Операции со связанными сторонами в 2022 г. не производились, кроме выплаты заработной платы.

Указанные выше лица являются бенефициарными владельцами.

## **8. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности**

У Общества отсутствует информация об условных фактах хозяйственной деятельности, таких как:

- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили
- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых Общество должно получить компенсацию, величин которые являются предметом судебного разбирательства
- обязательства в отношении охраны окружающей среды и другие.

Требование АО КБОН в сумме 1577,6 тыс. руб. с 10.07.2018 г. включено в реестр требований кредиторов ПАО «О.К.Банк». До настоящего времени требование не удовлетворено.

## **9. Прочая информация, подлежащая раскрытию:**

### **9.1. Раскрытие прочей информации в соответствии с требованиями ПБУ:**

– В связи с тем, что бухгалтерская отчетность за отчетный 2022 год подлежит обязательному аудиту, то на основании пп.1 п.5 ст.6 Федерального закона "О бухгалтерском учёте" от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ упрощённая бухгалтерская отчетность не применяется, и организация формирует "полный" состав бухгалтерской отчетности.

– В соответствии с тем, что предприятие относится к субъектам малого предпринимательства и учитывая принцип рациональности учета (см. п. 15.1), в 2022 году предприятие не создает резерв предстоящих расходов на выплату отпускных.

– Создается резерв по сомнительным долгам, по всей сумме сомнительной задолженности согласно проведенной инвентаризации и на основании Приказа директора. По итогам инвентаризации на конец года сомнительный долг не изменился по сравнению с 2020 годом и составил 1 584 тыс. руб.

- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2022 году не создавался в связи с отсутствием МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась.

– Факты хозяйственной деятельности, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, подлежащие раскрытию согласно нормам ПБУ 7/98 "События после отчетной даты" (утв. приказом Минфина от 25.11.1998 г. № 56н в редакции от 20.12.2007 г. № 143н), в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствовали.

– Существенных ошибок в бухгалтерском учёте и отчетности за предшествующие периоды, подлежащих пояснению согласно нормам ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте" (утв. приказом Минфина от 28.06.2010 г. № 63н), в отчетном году не выявлено. На основании положений ч.2 п.2 ПБУ 22/2010 не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учёте и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

– Распространение коронавирусной инфекции, проведение специальной военной операции (СВО) и введение экономических санкций со стороны западных стран не оказало существенного влияния на процессы ведения учёта и формирование бухгалтерской отчетности организации; на дату формирования отчетности отсутствуют какие-либо события или условия, связанные с указанными событиями, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

– В 2022 году АО КБОН не принимало участие в совместной деятельности.

– Прибыль на 1 акцию в 2022 году составила 77 руб.

### **9.2. Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:**

- Общество в 2021 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";
- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;
- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;
- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;
- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;
- нарушения или факты недобросовестных действий за 2022 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчетный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

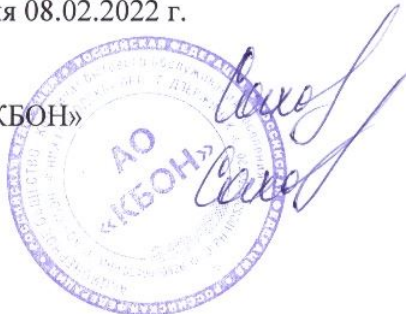
### **9.3. Информация об оценке риска способности продолжать деятельность:**

- Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что совместно с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Мировой финансовый кризис также оказал влияние на российскую экономику, по-прежнему существует неопределенность относительно будущего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.
- В указанных выше условиях деятельности Общество предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости и планирует и в дальнейшем продолжать свою деятельность.

Дата составления 08.02.2022 г.

Директор АО «КБОН»

Гл. бухгалтер



О.В.Сахарова

О.В.Сахарова