Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «КУЗНЕЦКИЙ МЕБЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» ЗА 2022 ГОД

1. Сведения об организации

Полное наименование – общество с ограниченной ответственностью «Кузнецкий мебельный комбинат»

Сокращенное наименование – ООО «Кузнецкмебель»

Юридический адрес – Пензенская область, г. Кузнецк, ул. Железнодорожная,2

Почтовый адрес – Пензенская область, г. Кузнецк, ул. Железнодорожная,2

Дата государственной регистрации – 31.08.2006, ОГРН 1065803020557

Уставный капитал составляет 24 226 668 рублей.

Среднегодовая численность работающих за 2021 год 104, а за 2022 год составляет 114 человека.

Единственным участником Общества с долей участия 100 % является Егоров Юрий Юрьевич (запись в ЕГРЮЛ № 212580301606 от 07.06.2012).

Генеральный директор – Егоров Антон Юрьевич (на основании решения единственного участника Общества № б/н от 16.08.2021г.).

Основные виды деятельности организации в 2022 году –

31.0 Производство мебели

52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

Основным покупателем Общества является ООО «Программа Т» (ИНН 5047159444) на основании договора купли-продажи № 12 от 01.08.2018г., дистрибьюторского договора от 01.10.2019г.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение прибыли в отчетном и последующем периодах.

На текущий момент в России ограничения, связанные с распространением вируса COVID-19 сняты. Руководство Общества не выявило в 2022 году существенного влияния на бизнес, которые могли бы повлиять на составление финансовой отчетности за 2022 год и на период 2023 года.

В феврале- марте 2022 года США и Евросоюз ввели ограничительные политические и экономические меры, введённые в отношении России и ряда российских лиц и организаций. Введенные экономические санкции существенно не повлияли на деятельность Общества. В 2022 году резко увеличились цены на закупку сырья, материалов, комплектующих, фурнитуры. В следствии чего, предприятие вынуждено повышать отпускные цены на свою продукцию , что делает её менее конкурентоспособной. Объём продаж снизился 1,6%.

2. Информация о бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

3. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества составлена в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., Положениями по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Общества утверждена приказом Генерального директора № 127 от 30.12.2021г.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на структурное подразделение «Бухгалтерия», возглавляемое главным бухгалтером.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной программы «1С Управление производственным предприятием».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, после их передачи в эксплуатацию осуществляется в регистре программы 1С «Ведомость по материалам в эксплуатации».

По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования по основным средствам, приобретенным по договорам лизинга, устанавливается равным сроку действия договора лизинга.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

В организации применяется метод оценки запасов по средней себестоимости (исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц).

Стоимость спецодежды не выше 100 000 руб. списывается в затраты соответствующего производства (расходы на продажу) на дату передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится по себестоимости каждой единицы.

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- иные расходы.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Оценочные обязательства по выплате отпускных создаются на конец календарного года.

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается по формуле:

SUM = (К х ЗП х (1+С/100)),

где SUM = величина резерва на оплату предстоящих отпусков,

К = количество дней отпуска, право на оплату которого имеется по состоянию на конец года,

ЗП = среднедневной заработок, используемый для расчета отпуска,

С = совокупная ставка платежей по страховым взносам в % в ФСС, ПФ, ФОМС.

4. Информация по отчетным сегментам

Доходы от реализации в 2022 году составили 485 473 тыс.руб. (без НДС), в т.ч.:

- выручка от продажи произведенной продукции (офисной мебели) = 468 351 тыс.руб.

- выручка от оказания услуг транспортной экспедиции = 12 539тыс.руб.

- лицензионное вознаграждение по договору о предоставлении исключительного права использования товарного знака = 4 583 тыс. руб.

Затраты на производство

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	354 048	318 241
Расходы на оплату труда	44 257	48 437
Отчисления на социальные нужды	9 734	11 556
Амортизация	9 864	19 430
Прочие затраты	79 595	127 240
Итого по элементам	**497 498**	**524 904**

В 2022 году в производственно-хозяйственной деятельности Обществом были использованы:

- арендованные основные средства (оборудование и автотранспортные средства) по договорам аренды с ИП Егоровым Ю.Ю., ИП Егоровым А.Ю, договорная стоимость арендованного имущества на 31.12.2022г. составляет 77 288 983 руб.,
- основные средства, приобретенные по договорам лизинга (оборудование для производства мебели и автотранспортные средства), первоначальная стоимость которых на 31.12.2022г. составляет 32 012 184 руб.

В связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» возникли постоянные и временные разницы в налоговом учете.

Сумма прочих доходов за 2022 год составила 3 888 тыс.руб., в т.ч.:

- доходы, связанные с реализацией прочего имущества = 107 тыс.руб.

- курсовые разницы = 258 тыс.руб.

- прочие внереализационные доходы = 165 тыс.руб.

- доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов = 2 710 тыс. руб.

- бонусы от поставщика = 165 тыс. руб

- доходы от реализации ОС = 483 тыс. руб.

Сумма прочих расходов за 2022 год составила 6 664 тыс.руб., в т.ч.:

- расходы, связанные с реализацией прочего имущества = 115 тыс.руб.

- расходы на услуги банков = 309 тыс.руб.

- курсовые разницы = 203 тыс.руб..

- прочие расходы = 660 тыс.руб.

- расходы, связанные с реализацией ОС = 208 тыс.руб.

- процентный раход по договорам лизинга = 5 169 тыс. руб.

В 2022 году Обществом получена чистая прибыль по результатам финансово-хозяйственной деятельности в размере 10 785 тыс.руб.

Налог на прибыль за 2022 год рассчитан в размере 3 458 тыс.руб.

5. Совместная деятельность

Совместная деятельность в 2022 году не велась.

6. События после отчетной даты

Существенные события в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результат деятельности организации не имели места.

7. Информация об оценочных обязательствах, условных активах и обязательствах

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5 919	5 364	(5 919)	-	5 364
в том числе: Резерв отпусков	5 919	5 364	(5 919)	-	5 364

8. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращение деятельности Общества не планируется.

Существенные сомнения в применимости допущения способности нашей организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение ближайших 12 месяцев отсутствуют.

9. Информация о связанных сторонах.

Бенефициарным владельцем Общества является Егоров Юрий Юрьевич.

Перечень связанных сторон и операций с ними

№ п/п	Связанные стороны	Операции с ними	Объем операций в 2022г., руб.
1	ИП Егоров Юрий Юрьевич	Аренда имущества (договор аренды № 10 от 03.09.2014г.)	6 328 740,00
2	ИП Егоров Юрий Юрьевич	Аренда имущества (договор аренды № 01-АИ от 21.01.2016г.)	264 000,00
3	ИП Егоров Юрий Юрьевич	Аренда имущества (договор аренды № 01/2015-АИ от 16.06.2015г.)	3 600 000,00
4	ИП Егоров Юрий Юрьевич	Аренда имущества (договор аренды № 02-АИ от 21.01.2016г.)	300 000,00
5	ИП Егоров Юрий Юрьевич	Аренда имущества (договор аренды № 02/2015-АИ от 01.10.2015г.)	600 000,00
6	ИП Егоров Юрий Юрьевич	Аренда имущества (договор аренды № 03/2015-АИ от 01.10.2015г.)	3 240 000,00
7	ИП Егоров Юрий Юрьевич	Аренда имущества (договор аренды № 05-АИ от 02.02.2016г.)	264 000,00
8	ИП Егоров Юрий Юрьевич	Аренда имущества (договор аренды № 05/2015-АИ от	840 000,00

		01.10.2015г.)	
9	ИП Егоров Юрий Юрьевич	Аренда имущества (договор аренды № 06-АИ от 04.02.2016г.)	264 000,00
10	ИП Егоров Юрий Юрьевич	Аренда имущества (договор аренды № 06/2015-АИ от 01.10.2015г.)	2 280 000,00
11	ИП Егоров Юрий Юрьевич	Аренда имущества (договор аренды № 07/2015-АИ от 01.10.2015г.)	2 100 000,00
12	ИП Егоров Юрий Юрьевич	Аренда имущества (договор аренды № 08/2015-АИ от 01.10.2015г.)	2 340 000,00
13	ИП Егоров Юрий Юрьевич	Аренда имущества (договор аренды № 09/2015-АИ от 01.10.2015г.)	1 080 000,00
14	ИП Егоров Юрий Юрьевич	Аренда имущества (договор аренды № 11/2015-АИ от 30.12.2015г.)	1 080 000,00
15	ИП Егоров Антон Юрьевич	Договор аренды № 02 от 09.01.2014	78 000,00
16	ИП Егоров Антон Юрьевич	Договор аренды № 0207/01-АИ от 02.07.2018г.	2 548 000,00
17	ИП Егоров Антон Юрьевич	Договор аренды № 0207/02-АИ от 02.07.2018г.	3 720 000,00
18	ИП Егоров Антон Юрьевич	Договор аренды № 0207/03-АИ от 02.07.2018г.	650 000,00
19	ИП Егоров Антон Юрьевич	Договор аренды № 0207/04-АИ от 02.07.2018г.	650 000,00
20	ИП Егоров Антон Юрьевич	Договор аренды № 0207/05-АИ от 02.07.2018г.	3 510 000,00
21	ИП Егоров Антон Юрьевич	Договор аренды № 0207/06-АИ от 02.07.2018г.	4 680 000,00

В течение 2022 г. Общество выплатило вознаграждения основному управленческому персоналу 2 610 тыс. руб., что составляет 5,4% всех выплат в пользу сотрудников Общества. К основному управленческому персоналу Общество относит: генерального директора, главного инженера и начальника производства.
Иные операции со связанными сторонами отсутствовали.

10. Информация по договорам лизинга.

По состоянию на 31.12.22 года задолженность по финансовой аренде составляет 34 943 тыс.руб.

На балансе лизингополучателя

ОС	Лизинговые платежи 2023 года	Общая сумма лизинговых платежей до окончания договора
Автоматический кромкооблицовочный станок сер.№ 1565210200108	1 278 840,00	3 192 100,00

Автоматический кромкооблицовочный станок 1668210303304	1 348 920,00	3 367 300,00
Автоматический кромкооблицовочный станок 1668210304601	1 348 920,00	3 367 300,00
Автоматический кромкооблицовочный станок 1655210400102	569 520,00	1 418 800,00
Фильтр рукавный EcoWood модель "FPC-6500"	114 440,00	114 440,00
Фильтр рукавный EcoWood модель "FPC-6500" №2	114 440,00	114 440,00
Автомобиль VOLKSWAGEN TAOS	718 320,00	1 910 520,00
Пылеулавливающий агрегат 284 LTK 10000 m3h	296 140,00	296 140,00
Сверлильный станок проходного типа с ЧПУ	4 734 840,00	14 199 520,00
Центр форматно-раскроечный с задней загрузкой KDT KS-842L	2 322 360,00	6 962 080,00
ИТОГО:	**12 846 740**	**34 942 640**

11. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период		На конец периода		
						выбыло			
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2021 г.	41 747	-	41 747	812 877	(772 365)	82 259	-	82 259
	за 2022 г.	82 259	-	82 259	1 087 338	(1 069 790)	99 807	-	99 807

12. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло объектов				
		первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	начислено амортиза-ции	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2021 г.	157 043	(122 192)	19 965	(1 557)	1 400	(9 722)	175 451	(130 514)
	за 2022 г.	**186 312**	**(94 874)**	**18 887**	**(4 098)**	**3 889**	**(16 720)**	**201 101**	**(107 705)**
	за 2022 г.				(4 098)	3 889	(19 430)		
Переоценка	за 2022 г.						2 710		
ИТОГО : изменения на начало года	**На 01.01 2022 г.**	**10 861**	**35 640**						
Переоценка	На 01.01 2022 г.		30 351						
сумма амортизации ППА, рассчитанная за период до	На 01.01 2022 г.	(1 838)	1 838						

начала применения ФСБУ 25/2018									
Скорректирована стоимость ППА на сумму процентного расхода	На 01.01 2022 г.	(3 761)							
Отражена величина обязательства по аренде сч. 01.03, 08	На 01.01 2022 г.	20 038							
Списаны ОС до 100 тыс. руб.	На 01.01 2022 г.	(3 578)	3 451						

Организация приняла решение отражать последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 в упрощенном варианте с единовременной корректировкой балансовой стоимости ОС без пересчета сравнительных показателей прошлых лет, ФСБУ 25/2018 в упрощенном варианте с единовременным признанием ППА и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. 49 ФСБУ 6/2020, п. 50 ФСБУ 25/2018). Корректировки нераспределенной прибыли и капитала в целом отражены в разд. 2 Отчета об изменениях капитала. Другие статьи капитала (помимо нераспределенной прибыли) не корректировались.