

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2023 год.



## 1. Сведения об организации:

**Полное наименование организации:** Акционерное общество «Можгинский лесокомбинат»

- 1.1 Сокращённое наименование: АО Можгинский лесокомбинат»
- 1.2 Юридический адрес: 427795, Удмуртская республика, г. Можга, ул. Байбородова, 52
- 1.3 Организационно-правовая форма- Акционерное общество
- 1.4 Дата государственной регистрации- 27.03.98 г.
- 1.5 Регистрационный номер- 1021801125213
- 1.6 Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов.
- 1.7 Уставной капитал- 4999 т. руб., акционером общества является на 31.12.23г. является Молчанов Алексей Валерьевич-100%

Лицом, отвечающим за корпоративное управление общества, является Генеральный директор Молчанов А.В.

**Сведения о бенефициарном владельце общества:** Молчанов Алексей Валерьевич (он же Генеральный директор), дата рождения 01.11.1975 г, место рождения Гор. Карталы Челябинская обл., гражданство Россия. Основание для отнесения физического лица к бенефициарному владельцу организации - физическое лицо имеет преобладающее участие (более 25 процентов) в капитале организации; физическое лицо владеет более 25% от общего числа акций организации с правом голоса; физическое лицо имеет право (возможность), в том числе на основании договора оказывать прямое или косвенное (через третьих лиц) существенное влияние на принимаемые решения, использовать свои полномочия с целью оказания влияния на величину получаемого дохода.

### **1.1 Основным видом деятельности общества является:**

- производство мебели;
- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
- перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами;
- аренда и управление собственным и/или арендованным недвижимым имуществом;
- торговля оптовая неспециализированная.

1.2 Среднегодовая численность работающих за отчётный год составила 333 человека. Предприятие возглавляет с 01.06.15 г. генеральный директор - Молчанов Алексей Валерьевич, избранный решением общего собрания акционеров от 21.05.15 г. протокол №1.

### **1.2 Краткая характеристика производственно-хозяйственной деятельности общества:**

### Производственно-хозяйственная деятельность

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Период		%
			2022 г.	2023 г.	
1.	Товарная продукция в сопоставимых ценах	т.р.	807131,0	955920,0	118,4
	в т.ч. услуги	т.р.	8235,0	9400,0	114,0
2.	Отгружено готовой продукции	т.р.	686794,0	827125,0	120,4
	в т.ч. услуги	т.р.	8235,0	9400,0	114,0
	в т.ч. экспорт	т.р.	30655,8	39543,5	129,0

За отчетный 2023 год объем производства товарной продукции и оказания услуг составил 955920 т.р., что составляет 118,4% к аналогичному периоду прошлого года в сопоставимых ценах. Отгружено готовой продукции и оказано услуг на 827125,0 т.р., что на 140331,0 т.р. больше, чем за 2022 год. Увеличение объемов производства и продаж на 114,0% произошло за счет увеличения ассортимента (заказные кухни, мягкая мебель) выпускаемой продукции и услуг, освоение новых рынков сбыта. Освоено и запущено в производство более 13 видов новых изделий, различной комплектации и цветовой гаммы. В течении 2023 года продлены контракты на поставку готовой продукции в страны ближнего зарубежья (Казахстан, Киргизия, Белоруссия) и произведены отгрузки на 39543,5 т.р.

#### **1.4 Организация бухгалтерского учёта на предприятии.**

Ведение бухгалтерского учёта и подготовку бухгалтерской отчётности осуществляет бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером Власовой Ф.М. Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся с применением информационных систем. Для обработки данных, ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности используется программный продукт 1 «С» Предприятие 7.7. Учёт заработной платы ведётся в отдельной программе 1 «С» Камин.

**1.5 Аудитором Общества является аудиторская фирма ООО «Аудит ТД» г. Набережные Челны**, адрес: 423806, Республика Татарстан, город Набережные Челны, ул. Низаметдинова Р.М., дом 23. Общество с ограниченной ответственностью консультационно – информационная фирма «Аудит ТД» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» в соответствии с решением Правления СРО ААС от 31 января 2020 года (протокол №430) и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 31 января 2020 года за основным регистрационным номером записи: 12006025413.

## **2. Существенные аспекты Учётной политики и представления информации в бухгалтерской отчётности**

### **2.1 Основы составления отчётности**

Бухгалтерская отчётность сформирована в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчётности, установленными в Российской Федерации, а именно:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 г., №402-ФЗ;
- Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации.

- Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г., №34н;
- Федеральными стандартами по бухгалтерскому учёту и иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учёта и отчётности организаций в Российской Федерации;
  - Приказом Минфина России от 02.07.2010 г., №66н «О формах бухгалтерской отчётности организаций»;
  - Учётной политикой Общества для целей бухгалтерского учёта.
- Числовые показатели бухгалтерской отчётности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчётность состоит из бухгалтерского баланса, отчёта о финансовых результатах, приложений к балансу и отчёту о финансовых результатах (отчёт об изменениях капитала, отчёт о движении денежных средств) и настоящих Пояснений. Отчётным годом является календарный год - с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство предприятия исходило из допущения о том, что предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчётной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчётности обособленно в случае их существенности. Существенной признаётся сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчётный год составляет не менее 5%.

## **2.2 Основные положения учётной политики для целей бухгалтерского учёта**

Учётная политика предприятия на 2023 год утверждена Приказом Генерального директора №190 от 31.12.2019 г. (дополнения пр.№198 от 30.12.20г. пр.№170/1 от 22.12.21г.) При формировании бухгалтерской отчётности за 2023 г. предприятие основывалось на действующих нормативно-правовых актах РФ, положениях по бухгалтерскому учёту. Бухгалтерский учёт на предприятии организован в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации Инструкцией по его применению, утверждённых Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

Общество с 2022 года использует в деятельности ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

### **1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учёта**

Обязанность по ведению бухгалтерского учёта возложена на главного бухгалтера (ч.3 ст.7 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте») Бухгалтерский учёт ведётся с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия7,7». Рабочий план счетов организации приведён в Приложении №2 к данному приказу.

## **2. Первичные учётные документы**

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учётным документом

Первичные учётные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.

Формы первичных учётных документов, применяемых организацией. Приведены в Приложении №3 к данному приказу.

Движение первичных учётных документов регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

## **3. Регистры бухгалтерского учёта**

Бухгалтерский учёт ведётся с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой «1С: Бухгалтерия 7,7».

Формы регистров бухгалтерского учёта, применяемые организацией, приведены в Приложении №4 к данному приказу.

Регистры бухгалтерского учёта составляются на бумажном носителе, и/или в электронной форме (п.6 ст. 10 Федерального закона от 06.12.11 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»).

## **4. Исправление ошибок и изменение учётной политики**

Существенной признаётся ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчётности.

Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчётного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчётности за этот год, без ретроспективного перерасчёта сравнительных показателей отчётности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчётного периода в соответствии с п.п.9,14 Положения по бухгалтерскому учёту «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности» (ПБУ 22/2010), утверждённого Приказом Минфина России от 28.06.2010 №63 н.

## **5. Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчётности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определённом Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждёнными Приказом Минфина России от 13.06.1995 №49.

### **Методические положения**

#### **1. Учёт основных средств**

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей (ФСБУ 6/2020).

Основные средства и капитальные вложения ежегодно проверяются на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года (п.17 ФСБУ26/2020)

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для

всех основных средств ежемесячно (п.32,35 ФСБУ6/2020)

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта по всем группам в бухгалтерском учете. Первоначальная стоимость определяется в соответствии с ФСБУ 26/2020.

## **2. Учёт нематериальных активов**

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определённом МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п.26 ПБУ 14/07). Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путём накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счёте.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

## **3. Учёт спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря**

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учёт.

Стоимость спецодежды и спецоснастки вне зависимости от установленного срока эксплуатации погашается линейным способом исходя из сроков её полезного использования.

## **4. Учёт сырья и материалов**

Сырьё и материалы принимаются к учёту по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретённых ценностей. Единица бухгалтерского учёта материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом- по средней себестоимости.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости.

## **5. Учёт товаров**

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов, производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров

Организация создаёт резерв под снижение стоимости товаров.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: По средней себестоимости

## 6. Доходы, расходы

Учёт доходов и расходов ведётся методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счёта 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п.9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п.9 ПБУ 10/99). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## 2.3 Годовая инвентаризация активов и обязательств.

В соответствии с Приказом генерального директора предприятия «О проведении годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в организации проведена полная инвентаризация имущества и финансовых обязательств. Результаты инвентаризации отражены оборотами декабря 2023 г., Приказ №179 от 20.09.23 г. Существенных излишков и недостач не выявлено.

## 2.4. Изменение оценочных значений

В 2023 году не осуществлялось изменение оценочных значений и не планируется их изменений в 2024 году.

## 3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчёта о финансовых результатах»

### 3.1 Расшифровка статьи «Нематериальные активы»

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки баланса	На 31.12.2023 тыс.руб.	На 31.12.2022 тыс.руб.	На 31.12.2021 тыс.руб.
1	2	3	4	5
Нематериальные активы- всего	5100	117	0	0
НМА Общества	5101	117	0	0

Учёт нематериальных активов соответствует ПБУ 14/2007.

### Информация о наличии и движении НМА

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	За 2023 г.	110	110	118	40	70	1	-	-	-	188	71
	5110	За 2022 г.	110	110	-	-	-	-	-	-	-	110	110
в том числе:													
	5101	За 2023 г.	110	110	118	40	70	1	-	-	-	188	71

НМА Общества	5111	За 2022 г.	110	110	-	-	-	-	-	-	-	110	110
--------------	------	------------	-----	-----	---	---	---	---	---	---	---	-----	-----

### 3.2 Расшифровка статьи Основные средства

Бухгалтерский учёт основных средств на предприятии ведётся в соответствии с ФСБУ 6/2020 по бухгалтерскому учёту «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Начисление амортизации основных средств, для целей бухгалтерского учёта производится ежемесячно линейным способом. Учёт затрат на производство капитального ремонта организован на предприятии по отдельным самостоятельным объектам основных средств (п.10,24 ФСБУ 6/2020г.).

Расходы на финансирование текущего и капитального ремонта основных средств, предприятие включает в себестоимость продукции в сумме фактических затрат по мере производства ремонтных работ.

На предприятии в отчётном периоде не создавался резерв расходов на ремонт основных средств.

На 31 декабря 2023года в составе основных средств числятся права пользования активами по договорам финансовой аренды (лизинга) по балансовой стоимости 2 894 тыс.руб.

#### Наличие и движение основных средств

(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	рекласс между группами*		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		переведено из группы/переведено в группу			
								первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства - всего	2023	191098	(103237)	397391	(3188)	9895	(29248)			585301	(122590)
	2022	178138	(112732)	25808	(12848)	29593	(20098)			191098	(103237)
Здания и сооружения	2023	36906	(23167)	366224	-	-	(1086)			403130	(24253)
	2022	37148	(22748)		(242)	242	(661)			36906	(23167)
Машины, оборудование, транспортные средства	2023	154192	(80070)	31167	(3188)	9895	(28163)			182171	(98337)
	2022	140990	(89984)	25808	(12606)	29351	(19437)			154192	(80070)
Прочие виды основных средств	2023		(...)		(...)		(...)				(...)
	2022		(**)		(...)		(...)				(...)

### Информация о незавершенных капитальных вложениях

(тыс.руб.)

Незавершенные капитальные вложения по видам активов	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Незавершенные капитальные вложения, в т.ч.	4512	2719	8319
Кап. вложения под строительство, приобретение, изготовление основных средств	4512	2719	8319

### Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, в т.ч.	875,0	-
Пристрой к цеху3	875,0	-

### Информация об использовании основных средств

(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Передано в аренду объектов основных средств, числящихся на балансе	368639	240	240
Получено в аренду объектов основных средств, числящихся на балансе	2895	8109	10583
Получено в аренду объектов основных средств, числящихся за балансом	11698	1324	1324

За 2023 год произошло увеличение внеоборотных активов на 374850 т.р. или 426,3%. Приобрели здание склада, продолжали обновлять основные фонды предприятия приобретая высокотехнологичное современное оборудование, занимались реконструкцией здания. Всего затрачено 386580,00 т.р. (за 2022 г. 27323,0 т.р.) Одновременно продолжали выплачивать лизинговые платежи по ранее заключенным договорам в сумме 5517,0 т.р. что на 1799,00 т.р. меньше, чем за 2022 г. Коэффициент обновления основных фондов (без склада) составил 33,0%. В тоже время необходимо отметить, что средний возраст основных средств составляет - 49 лет, машин и оборудования - 12 лет, транспортных средств - 13 лет. Коэффициент износа основных средств составляет 56,0%. Для поддержания имущества Общества в рабочем состоянии занимались текущими ремонтными работами на общую сумму 11259,0 т.р. (за 2022г. – 7415,0 тр.) Все затраты Общества в основные фонды Общества произведены с привлечением кредитов и займов, а также источником финансирования являются собственные оборотные средства и чистая прибыль Общества.

Величина начисленной амортизации в отчетном периоде составила 29249 тыс.руб., в т.ч. по следующим амортизационным группам:

- 1 группа- 0
- 2 группа- 0
- 3 группа- 854 ,0 тыс. руб.
- 4 группа- 23702,0 тыс. руб.

- 5 группа- 3806,0 тыс. руб.
- 6 группа- 138,0 тыс. руб.
- 7 группа- 96,0 тыс. руб.
- 8 группа- 18,0 тыс. руб.
- 9 группа- 8,0
- 10 группа- 627,0 тыс. руб.

Перед составлением бухгалтерской отчетности проведена проверка на наличие признаков обесценения основных средств.

Согласно п.п. 12-14 МСФО (IAS) 36 оценка наличия признаков возможного обесценения активов на 31.12.2023г.:

Признаки обесценения активов	Наличие
Признаки того, что стоимость основных средств снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании;	отсутствуют
В течение 2023г. произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;	нет
Рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы доходности инвестиций повысились в течение периода, и данное увеличение, вероятно, окажет существенное влияние на ставку дисконтирования, используемую при расчете ценности использования, и приведет к существенному снижению возмещаемой суммы актива;	нет
признаки устаревания или физической порчи основных средств;	отсутствуют
значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, произошли в течение периода или, как ожидается, произойдут в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования или ожидаемого использования актива. Данные изменения включают простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределенного на определенный;	отсутствуют
снижение экономической эффективности основных средств	не ожидается

Денежные потоки для приобретения основных средств или последующие потребности в денежных средствах для их эксплуатации или содержания не превышают сумму, первоначально запланированную в бюджете на 2023г.

Фактические чистые денежные потоки и операционная прибыль от активов, не хуже, чем запланированные показатели.

Не произошло значительного увеличения убытков от активов, заложенных в бюджете на 2022г.

Отсутствуют операционные убытки и чистые оттоки денежных средств в суммарных данных 2023 г. и бюджета 2023-2025гг. в отношении основных средств.

Руководствуясь вышеизложенным, принято решение, основные средства не обесценивать по состоянию на 31.12.2023г.

### 3.2 Расшифровка статьи ЗАПАСЫ

Наименование показателя	Код строки баланса	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
		тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.
1	2	3	4	5
Запасы, в том числе	1210	159 770	149 114	154 851
материалы		119062	110074	102401
Незавершённое производство		1901	1726	2233
Готовая продукция		37094	36535	50008
товары		843	628	209

Согласно, Учётной политике предприятия в качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учёту принимается имущество, отвечающее требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Сырьё, основные вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учёте и отчётности по их фактической

себестоимости, при этом транспортные, заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учёту путём их непосредственного (прямого) включения ТЗР на счёт 10 «Материалы».

При отпуске (внутреннем перемещении) материалов в производство и ином выбытии их, оценка производится по средней себестоимости.

Материалы в залог не передавались, резерв под снижение ТМЦ создан. Бухгалтерский учёт материально-производственных запасов ведётся в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Учёт поступления материалов производится с применением балансового счёта 10 «Материалы», отражаются в учёте и отчётности по их фактической себестоимости (в т.ч. с учётом товарно-транспортных расходов). При отпуске (внутреннем перемещении) материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы. В качестве единицы бухгалтерского учёта материально-производственных запасов применяется номенклатурный номер, разрабатываемый организацией в разрезе их наименований.

Учёт имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счёте 41 «Товары».

Учёт специальной одежды ведётся по наименованиям на субсчёте 10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» счёта 10 «Материалы». Для обеспечения контроля за сохранностью специальной одежды, её стоимость при передаче со склада в эксплуатацию принимается на субсчёт 11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» счёта 10 «Материалы».

### Информация о наличии и движении запасов

Наименование показателя	Код	Период	(тыс.руб.)								
			На начало года		Поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости		Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	За 2023	149972	856	1190293	1178165	856	-	X	162100	2330
	5420	За 2022	157429	2578	1013117	1017996	2578	-	X	149972	856

### Информация о движении резервов под снижение стоимости запасов

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменение резерва за период			На конец периода
			создано, +	восстановлено В СВЯЗИ с выбытием МПЗ, -	использовано, -	
Резервы - всего	2023	856	2330	808	48	2330
	2022	2578	856	2563	15	856

### 3.3 Расшифровка статьи Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчётности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Сомнительная задолженность составляет 1518,0 тыс.руб. Сумма начисленного резерва по сомнительной задолженности составляет 1518,0 тыс. руб.

## Наличие дебиторской и кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

НАИМЕНОВАНИЕ	НА 31.12.2023	НА 31.12.2022	НА 31.12.2021
1	2	3	4
<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>117 780</b>	<b>50 985</b>	<b>49 761</b>
	4692	889	526
Сч. 60.01 Расчёты с поставщиками по приобретению ТМЦ			
Сч. 62.01 Расчёты с покупателями и заказчиками	56729	52050	51687
Сч.63 Резерв по сомнительным долгам	(1518)	(2363)	(2725)
Сч. 68 Расчёты с бюджетом	56762	-	-
Сч.69 Расчёты с внебюджетными фондами	-	-	-
Сч. 71.06 Расчёты с подотчётными лицами по командировочным расходам	4	51	3
Сч. 73 Прочие расходы с персоналом	259	148	79
Сч. 76 Расчёты с разными дебиторами и кредиторами	852	210	191
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>81503</b>	<b>57625</b>	<b>68399</b>
	38589	10628	40771
Сч. 60.01 Расчёты с поставщиками по приобретению ТМЦ			
Сч. 62.02 Расчёты с покупателями по полученным авансам	6570	570	4401
Сч.68 Расчёты с бюджетом	2711	15673	11187
Сч.69 Расчёты с внебюджетными фондами	18120	22567	3905
Сч. 70 Расчёты по оплате труда	11065	6604	7210
Сч. 71.06 Расчёты с подотчётными лицами по командировочным расходам	7	10	-
Сч. 76 Расчёты с разными дебиторами и кредиторами	4441	1573	925

**Крупные кредиторы на 31.12.23 г.****-руб.**

1. ООО ТД ВИКТОР и К ИНН 1834033580	3109526,77
2. ООО Компания Юта ИНН 7714743580	9701833,32
3.ООО Крафтмастер ИНН 1831208539	4102501,63
4.ООО Увадрев- Холдинг ИНН 1831090774	10461182,61
5.ИП Смирнов И.П. ИНН780604381729	2858250,00

**Крупные дебиторы на 31.12.2023 г.****-руб.**

1. ООО « ДВ Менеджмент групп» ИНН 2543019600	11335132,40
2. ООО Семал ИНН 5405417401	8804277,17
3. ООО Овик ИНН 5405417377	7001877,43
4. ООО « Хочу уют « ИНН 6679152685	10221401,32

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истёк срок исковой давности, списаны на финансовые результаты по каждому обязательству на основании данных проведённой инвентаризации, подтверждающих документов и Приказа генерального директора предприятия №55 от 09.02.24 г.

По состоянию на 31.12.2023 года сумма просроченной кредиторской задолженности составляет 11,8 тыс. руб., сумма просроченной дебиторской задолженности составляет 90,3 т. руб.

**Информация о наличии и движении дебиторской задолженности**  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло			Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3а 2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	3а 2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3а 2023	53348	2363	1132416	-	1062688	-	1406	-	119307	1518
	5530	3а 2022	52486	2725	1343903	-	1338366	-	1950	-	53348	2363
в том числе:												
Поставщики, покупатели и прочие дебиторы	5511	3а 2023	53348	2363	1132416	-	1062688	-	1406	-	119307	1518
	5531	3а 2022	52486	2725	1343903	-	1338366	-	1950	-	53348	2363
<b>Итого</b>	5500	3а 2023	53348	2363	1132416	-	1062688	-	1406	-	119307	1518
	5520	3а 2022	52486	2725	1343903	-	1338366	-	1950	-	53348	2363

**Наличие и движение кредиторской задолженности**

(Тыс руб)

	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность		
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2023 г.	6867	-	-	4140	-	-	2727
	5571	3а 2022 г.	13259	5703	-	12095	-	-	6867
в том числе:									
договор лизинга	5552	3а 2023 г.	6867	-	-	4140	-	-	2727
	5572	3а 2022 г.	13259	5703	-	12095	-	-	6867
Долгосрочные кредиты, займы	5550	3а 2023 г.	-	385440	-	-	-	X	385440
	5570	3а 2022г.	-	-	-	-	-	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2023 г.	57625	1304925	-	1281035	12	-	81503
	5580	3а 2022 г.	68399	998053	-	1123948	129	-	57625
в том числе:									
Поставщики и другие кредиторы	5561	3а 2023 г.	57625	1304925	-	1281035	12	-	81503
	5581	3а 2022 г.	68399	998053	-	1123948	129	-	57625
<b>Итого</b>	5550	3а 2023 г.	64492	1690365	-	1285175	12	X	469670

	5570	За 2022 г.	81658	1003756	-	1136043	129	X	64492
--	------	------------	-------	---------	---	---------	-----	---	-------

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Просроченная кредиторская задолженность	273	129	160
В т.ч. расчеты с поставщиками	273	129	160

Кредитный портфель представлен следующими договорами:

№	Займодавец	Сумма, тыс.руб.	Дата и реквизиты договора	Процентная ставка	Срок возврата
1	ПАО «Сбербанк»	350 400	Договор 420B00PGHMF от 24.11.2023г.	Ключевая ставка ЦБ РФ + фиксированная 4,26%	в срок до 23.11.2033г.
2	ПАО «Сбербанк»	35 040	Договор 420B00PGJMF от 24.11.2023г.	Ключевая ставка ЦБ РФ + фиксированная 4,43%	в срок до 23.11.2026г.
	<b>Итого</b>	385 440	-	-	-

#### Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	9372	17043	12475	-	13940
в том числе: Отпускные работникам Общества	5701	9245	14611	11950	2534	9372

Предприятие создаёт оценочные обязательства на выплату отпускных работникам Общества. Начислено за 2023 год-17043 тыс. руб.

#### 3.4 Расшифровка статьи Денежные средства

(тыс. руб.)

Наименование статьи	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
	2	3	4
Денежные средства и денежные эквиваленты	7382	34791	9133
Сч. 50.01 Касса	34	299	287
Сч. 51 Расчётный счёт	7348	34492	8846

Предприятием открыты следующие банковские счета:

Номер счёта	банк	Остаток на 31.12.2023 тыс. руб.
1	2	3
40702810468160100032	ПАО Сбербанк Удмур. ОСБ	7322

#### 3.6 Расшифровка доходов и расходов по видам деятельности тыс. руб.

Наименование показателя	доход
Выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг	827124,0
В том числе:	
Выручка от продажи мебели	817723,0
Производство, передача тепловой энергии и горячей воды	1627,0
Выручка от сдачи имущества в аренду	464,0

Выручка от оказания прочих услуг	7310,0

<b>Наименование показателя</b>	<b>расход</b>
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ,	771654,0
В том числе:	
Себестоимость мебели	757331,0
Себестоимость операций по производству, передаче	2633,0
Себестоимость арендных операций	348,0
Себестоимость от оказания прочих услуг	11342,0

**Распределение расходов Общества по элементам затрат,  
признанных в Отчете о финансовых результатах**

**(тыс.руб.)**

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	446289	396875
Затраты на оплату труда	175576	132964
Отчисления на социальные нужды	55785	41737
Амортизация*	29249	20098
Прочие затраты*	64197	44114
Изменение остатков ГП	559	13473
Итого по элементам затрат **	<u>771655</u>	649261

**Информация по видам Прочих расходов и доходов раскрыта в Отчете о финансовых результатах Общества.**

**3.7 Раскрытие информации об исполнении обязательств перед бюджетами и внебюджетными фондами**

В отчетном периоде за 2023 год, предприятие своевременно и в полном объеме осуществляло текущие обязательные платежи. В справке приведены сведения об уплаченных налогах и взносах.

**(тыс.руб.)**

№ п/п	Наименование налога	Федеральный бюджет	Республиканский бюджет
1.	Плата за загрязнение окружающей природной среды		732
2.	НДС	54214	
3.	Налог на прибыль	7162	
4.	Налог на доходы физических лиц	22590	
5.	Налог на имущество		443
6.	Транспортный налог		119
7.	Арендные платежи по земле		2127
8.	Страховые взносы		60232

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 2711 тыс. руб, в тоже время НДС не возмещен из бюджета в сумме 56771,0, задолженность перед государственными внебюджетными фондами 18120 тыс. руб. в т.ч. 11905,0 т.руб страховые взносы по которым продлены сроки уплаты по постановлению Правительства РФ №776 от 29.04.2022г.

#### **4. Капитал Общества**

##### **Уставный капитал**

Уставный капитал Общества (строка 1310 Бухгалтерского баланса) в сумме 4999 тыс. руб. состоит из обыкновенных бездокументарных акций 18514 шт. номинальной стоимостью 270 руб. за 1 штуку.

##### **Резервный и добавочный капитал**

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов. Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами (15 % уставного капитала). На 31 декабря 2023 г. резервный капитал сформирован в сумме 750 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества на отчетную дату составил 7213 тыс. руб. в сумме произведенной переоценки основных средств.

Изменений резервном капитале за отчетный год не производилось.

##### **Чистые активы**

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 274587 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (253798 тыс. руб.) составило 20789 тыс. руб. или 8,2 %.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 269588 т. руб.

#### **5. Использование нераспределенной прибыли Общества**

Наименование показателя	Остатки			Строка баланса
	31.12.23 г.	31.12.22 г.	31.12.21 г.	
Нераспределенная прибыль	261625,0	240836,0	184056,0	1370

(тыс.руб.)

На основании решения общего собрания акционеров № 10 от 23.06.2023 г. в отчетном 2023 году было израсходовано денежных средств из нераспределенной прибыли

Материальная поддержка пенсионеров - 298,0 т.р.

##### **Сумма дивидендов**

Чистая прибыль Общества за 2023 год составила 18662 тыс.руб. Базовая прибыль на одну акцию за 2023 год составила 1,01 руб./акц.

По итогам работы за 2022 год Общество выплатило дивиденды -4 999т.р. единственному акционеру.

##### **Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства**

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых

обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового актива;
- постоянного налогового обязательства;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств составляет 20 %.

#### Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах

(тыс.руб.)

Наименование	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			начислено	погашено (списано)	
Отложенные налоговые обязательства	2023	(1410)	1026	171	(2264)
	2022	(2016)	1200	1806	(1410)
<i>в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства</i>	2023	X	X		X
	2022	X	X		X
Отложенные налоговые активы	2023	3319	2725	1870	4168
	2022	3319	1230	1236	3313
<i>в т.ч. списано в связи с выбытием объекта актива или вида обязательства</i>	2023	X	X		X
	2022	X	X		X
Постоянные налоговые активы*	2023	X	1081	X	X
	2022	X	4799	X	X
Постоянные налоговые обязательства	2023	X	(594)	X	X
	2022	X	(320)	X	X

Показатель условного расхода по налогу на прибыль за 2023 год составил 5011,3 тыс.руб.

#### 5.1 Информация об участии в совместной деятельности.

Предприятие не является участником договора о совместной деятельности.

#### 5.2 Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления.

Деятельность организации не связана с осуществлением договора доверительного управления.

#### 6. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Условные активы и условные обязательства отсутствуют. Существенные финансовые санкции в отношении Общества - отсутствуют

#### События после отчетной даты

В Обществе отсутствуют события после отчетной даты, произошедших или вероятные, которые могли бы поставить под сомнение применимость учетной политики Общества и правомерность использования допущения о непрерывности деятельности Общества.

#### 7. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами общества являются:

- ООО «Лежебока», Свердловская область, г. Екатеринбург;

- ООО «МР-Екб», Свердловская область, г. Екатеринбург;
- ООО «МР-Реж», Свердловская область, г. Екатеринбург;
- ООО «МР-Полевской», Свердловская область, г. Екатеринбург;
- ООО «МР-Первоуральск», Свердловская область, г. Екатеринбург;
- ООО «Мебельные реформы – Тагил», Свердловская область, г. Екатеринбург;
- ООО «ВЕГА», Свердловская область, г. Екатеринбург;
- ООО «Мебельные реформы-Пышма», Свердловская область, г. Екатеринбург;
- ИП Молчанов Алексей Валерьевич, Свердловская область, г. Екатеринбург.

т.к. принадлежат к той же группе лиц, что и АО «Можгинский лесокombинат».  
В отчетном году операций со связанными сторонами не было.

Вознаграждения, выплаченные управленческому персоналу (генеральный директор, главный бухгалтер, главный инженер, зам. генерального директора) за 2023 год составили:

- заработная плата - 5756,0 тыс. руб.
- страховые взносы - 1779,0 тыс. руб.

#### **8. Информация о непрерывности деятельности**

Предприятие в дальнейшем способно продолжать свою деятельность. Этот факт подтверждает стоимость чистых активов в сумме 274587 тыс. руб., ликвидность активов и положительная рентабельность. В Обществе не планируется прекращение или существенное сокращение

деятельности, в т. ч. связанное с проводимой РФ СВО.

- не ожидается значительных убытков от основной деятельности.
- не ожидается увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности или наличия значительных сумм просроченной дебиторской задолженности;
- Общество способно погасить кредиторскую задолженность в установленные сроки погашения;
- Не ожидается каких-либо трудностей в выполнении условий по договорам займа и кредитным договорам;
- Не ожидается потери рынка реализации продукции.

- Не ожидается возможного возникновения других событий, которые могут повлиять на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетности

#### **9. Государственная помощь**

В 2023 году АО «Можгинский лесокombинат» на основании соглашения с министерством социальной политики и труда Удмуртской республики получило субсидии из бюджета УР направленные на дополнительные мероприятия на снижение напряженности на рынке труда. Всего заключено 1 соглашение, Общая сумма составила 4508,0т.р.

#### **10. Природоохранные мероприятия**

- Ежегодное согласование расчётов платы за негативное воздействие на окружающую среду;

- Проведение мониторинга за качественным состоянием поверхностного стока на рельеф

местности, путём отбора проб и проведения ежеквартального количественного химического анализа сточной воды по определённым компонентам с соответствующей лабораторией согласно договора;

- проведение мониторинга за качественным состоянием воздуха путём отбора проб и проведения количественного химического анализа промвыбросов по определённым компонентам (источник - газоотходы котельной) с соответствующей лабораторией согласно договора;

- согласование паспортов и исходных сведений опасных отходов и получение свидетельств опасных отходов в Управление Росприроднадзора;

- своевременная сдача отходов на лицензированные предприятия согласно договоров.

## 11 Информация о приобретаемых и используемых природных ресурсах

Предприятие заключает договора на энерго и газоснабжение. Поставщиком электрической энергии является ОАО «Энергосбыт Плюс». За 2023 год организация потребила 2184,6 тыс. кВт/час электроэнергии. Договор на газоснабжение заключён с ООО «Газпром Межрегионгаз Ижевск». Потреблённое количество газа составило 821,0 т.куб.м.

Генеральный директор



А.В. Молчанов

Главный бухгалтер



Ф.М. Власова

28.03.2024г.