Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «КУЗНЕЦКИЙ МЕБЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» ЗА 2023 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 2022 год 114, а за 2023 год составляет 127 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 2023 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 2023 года и была направлена на получение прибыли в отчетном и последующем периодах.

2. Информация о бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2023 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 2023 году составили 688 012 тыс. руб. (без НДС), в т.ч.:

- выручка от продажи произведенной продукции (офисной мебели) = 667 415 тыс. руб.
- выручка от оказания услуг транспортной экспедиции = 16 014 тыс. руб.
- лицензионное вознаграждение по договору о предоставлении исключительного права использования товарного знака = 4 583 тыс. руб.

Затраты на производство

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	402 283	318 241
Расходы на оплату труда	69 437	48 437
Отчисления на социальные нужды	15 469	11 556
Амортизация	24 165	19 430
Прочие затраты	100 993	127 240
Итого по элементам	**612 347**	**524 904**

В 2023 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 31.12.2023г. составляет 78 388 983,00 руб.,
- основные средства, приобретенные по договорам лизинга (оборудование для производства мебели и автотранспортные средства), первоначальная стоимость которых на 31.12.2023г. составляет 53 983 784,47 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 2023 год составила 2 150 тыс. руб., в т.ч.:

- доходы, связанные с реализацией прочего имущества = 419 тыс. руб.
- курсовые разницы = 49 тыс. руб.
- прочие внереализационные доходы = 131 тыс. руб.
- бонусы от поставщика = 191 тыс. руб.
- проценты по займам = 1 360 тыс. руб.

Сумма прочих расходов за 2023 год составила 7 917 тыс. руб., в т.ч.:

- расходы, связанные с реализацией прочего имущества = 287 тыс. руб.
- расходы на услуги банков = 108 тыс. руб.
- курсовые разницы = 136 тыс. руб..
- прочие расходы = 1 037 тыс. руб.
- процентный расход по договорам лизинга = 6 015 тыс. руб.
- резервы по сомнительным долгам = 334 тыс. руб.

В 2023 году Обществом получена чистая прибыль по результатам финансово-хозяйственной деятельности в размере 39 547 тыс. руб.

В 2023 году были выплачены дивиденды в размере 5 743 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2023 год рассчитан в размере 11 484 тыс. руб.

5. Совместная деятельность

Совместная деятельность в 2023 году не велась.

6. События после отчетной даты

Существенные события в период между отчетной датой и датой подписания

бухгалтерской отчетности за 2023 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	5 364	8 767	(5 364)	-	8 767
в том числе:					
Резерв отпусков	5 364	8 767	(5 364)	-	8 767

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 2023г., руб.
1	ИП Егоров Юрий Юрьевич	Аренда имущества (договор аренды № 10 от 03.09.2014г.)	5 665 345,00
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 01.10.2015г.)	840 000,00
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 Юрий Юрьевич	Договор аренды транспортного средства без экипажа №07-АИ от 10.09.23	259 000,00
16	ИП Егоров Антон Юрьевич	Договор аренды № 02 от 09.01.2014	72 000,00
17	ИП Егоров Антон Юрьевич	Договор аренды № 0207/01-АИ от 02.07.2018г.	2 352 000,00
18	ИП Егоров Антон Юрьевич	Договор аренды № 0207/02-АИ от 02.07.2018г.	3 720 000,00
19	ИП Егоров Антон Юрьевич	Договор аренды № 0207/03-АИ от 02.07.2018г.	600 000,00
20	ИП Егоров Антон Юрьевич	Договор аренды № 0207/04-АИ от 02.07.2018г.	600 000,00
21	ИП Егоров Антон Юрьевич	Договор аренды № 0207/05-АИ от 02.07.2018г.	3 240 000,00
22	ИП Егоров Антон Юрьевич	Договор аренды № 0207/06-АИ от 02.07.2018г.	4 320 000,00

В течение 2023 г. Общество выплатило вознаграждения основному управленческому персоналу 3 139 тыс. руб., что составляет 4,2% 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 31.12.23 года задолженность по финансовой аренде составляет 42 342 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	1 918 260,00
Автоматический кромкооблицовочный станок 1668210303304	1 348 920,00	2 023 380,00
Автоматический кромкооблицовочный станок 1668210304601	1 348 920,00	2 023 380,00
Автоматический кромкооблицовочный станок 1655210400102	569 520,00	854 280,00

Грузовой SITRAK C7H	2 279 040,84	3 989 521,47
Установка лазерной резки Bodor K120 1500W	2 204 938,55	3 229 927,08
Автомобиль VOLKSWAGEN TAOS	718 320,00	1 197 200,00
Установка лазерной резки Bodor C3 3000W	3 860 183,37	5 701 993,04
Сверлильный станок проходного типа с ЧПУ	4 734 840,00	9 075 110,00
Центр форматно-раскроечный с задней загрузкой KDT KS-842L	2 322 360,00	4 451 190,00
Листогибочный гидравлический пресс	2 037 731,13	3 541 235,90
Легковой DFSK 580	686 618,85	2 470 283,58
Линия порошкового окрашивания	943 500,18	1 866 447,68
Фильтр рукавный EcoWood модель "FPC-6500" номер 045	119 440,00	
Фильтр рукавный EcoWood модель "FPC-6500" номер 048	119 440,00	
Пылеулавливающий агрегат 284 LTK 10000 m3h	301 140,00	
ИТОГО:	**24 873 752,92**	**42 342 208,75**

11. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период		На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло себе-стоимость	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2022 г.	82 259	-	82 259	1 087 338	(1 069 790)	99 807	-	99 807
	за 2023 г.	99 807	-	99 807	921 624	(910 313)		-	111 118

12. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов: первоначальная стоимость	Выбыло объектов: накопленная амортизация	начислено амортизации	первона-чальная стоимость	накоплен-ная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**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	**На 01.01 2022 г.**	**10 861**	**35 640**						

года									
Переоценка	На 01.01 2022 г.		30 351						
сумма амортизации ППА, рассчитанная за период до начала применения ФСБУ 25/2018	На 01.01 2022 г.	(1 838)	1 838						
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						
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	На 01.01 2023 г.	201 101	107 705	80 579			24 165	281 680	131 870

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.

Генеральный директор Егоров А.Ю.

29.03.24