

**ПОЯСНЕНИЯ  
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
за 2023 г.**

**Общество с ограниченной ответственностью "Король Диванов"**

Бухгалтерская отчётность Общества за 2023 г. сформирована на основании норм Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с последующими изменениями), Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н с последующими изменениями), Федеральных стандартов по бухгалтерскому учёту (ФСБУ) и иных Положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ).

На основании п.4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчётности организаций" иные приложения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах оформлены в виде данных пояснений.

1. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц выдано 30.03.2011 г. Межрайонной инспекцией ФНС № 12 по Саратовской области за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 111643200343. Свидетельство о постановке на налоговый учет по месту нахождения выдано 30.03.2011 г. Межрайонной инспекцией ФНС № 12 по Саратовской области (код 6432) с присвоением ИНН юридического лица 6432009756 и кодом причины постановки на учет 643201001.

Местом нахождения Общества является - Россия, 410531, Саратовская область, г. о. город Саратов, с. Клещевка, ул. Вольская, здание 1/12, стр. 1.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имеет 6 обособленных подразделений.

Адрес обособленного подразделения	КПП
г. Тверь, ул. Коминтерна, д.85а	695045001
г. Саратов, ул. Им. Чернышевского Н.Г., д. 50	645445002
г. Новосибирск, ул. Богдана Хмельницкого, д. 90/3	541045001
Саратовская обл., г. Ртищево, ул. Куйбышева, д. 26	644645001
Саратовская обл., г. Аткарск, ул. Рабочая, д.26	643201001
г. Челябинск, ул. Ярославская, д.1	745145001

Среднесписочная численность работающих: за 2023 год – 2531 человек, за 2022 год – 2380 человек.  
Исполнительный орган: генеральный директор Башкатов Тимур Юрьевич.

2 Общество с ограниченной ответственностью «Король Диванов» - коммерческая организация со 100% участием физических лиц. Учредителем, владеющим более 25% доли в уставном капитале Общества, является Ходасевич Дмитрий Георгиевич (доля в УК -51), Ходасевич Андрей Георгиевич (доля в УК – 39%) - бенефициарные владельцы. Общество располагает персональными данными своих бенефициарных владельцев, в данных Пояснениях личные данные не раскрываются, на основании 152-ФЗ «О персональных данных».

По состоянию на 31 декабря 2023 года размер уставного капитала 1 000 000 (один миллион) рублей.

На дату формирования бухгалтерской отчётности за 2023 год производилось распределение прибыли.



3. В соответствии с п.5 Устава органами управления Обществом являются: общее собрание участников Общества и единоличный исполнительный орган Общества.

В соответствии с п.6 Устава высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

В соответствии с п.7.1 Устава руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - генеральным директором. В период с 02.10.2023 г. по настоящее время генеральным директором является Башкатов Тимур Юрьевич (согласно протоколу от 29.09.2023 внеочередного общего собрания участников Общества, утвердившего полномочия генерального директора сроком на 1 (один) год). В соответствии с требованиями п.12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина от 29.04.2008 г. № 48н) поясняем, что в отчётном периоде руководству Общества каких-либо выплат, не предусмотренных системой оплаты труда, не производилось.

4. Основные методы учёта, применявшиеся в отчётном 2023 году:

- начиная с 2022 года учёт материальных ценностей при соответствии их критериям, указанным в п.3 Стандарта, ведётся в соответствии с нормами ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н) с учётом следующего:
  - на основании норм п.47 Стандарта организация отражает последствия изменения учётной политики в связи с началом действия и применения данного Стандарта перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учёта);
  - в соответствии с пп.«б» п.36 Стандарта при отпуске запасов в производство, их потреблении или списании, а также при их продаже себестоимость всех видов запасов рассчитывается по средней себестоимости каждого вида (группы) запасов согласно порядку, предусмотренному п.39 Стандарта;
- учёт основных средств и начисление амортизации в 2023 г. производится в соответствии с нормами ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 г. № 204н);
- начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, объекты имущества стоимостью до 100 тыс. руб. списываются на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию;
- при ведении бухгалтерского учёта для отражения информации об объектах при предоставлении имущества за плату во временное пользование, а также при получении самой организацией имущества в аренду, применяются нормы ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 г. № 208н);
- выручка от реализации продукции работ (услуг) для целей налогообложения по налогу на прибыль и НДС определяется методом «по отгрузке» (т.е. методом начисления);
- при ведении бухгалтерского учёта и составлении отчётности применяются положения ПБУ 18/02 «Учет расчётов по налогу на прибыль» (утв. приказом Минфина от 19.11.2002 г. № 114н в редакции от 20.11.2018 г. № 236н), определение величины текущего налога на прибыль производится на основе налоговой декларации по налогу на прибыль с применением «затратного» метода, основанного на сравнении доходов (расходов) отчетного периода, определенных для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения, с последующим отражением в учёте возникающих временных (ВР) и постоянных разниц (ПР).

5. Основным видом хозяйственной деятельности ООО «Король диванов» является производство прочей мебели (код по ОКВЭД 31.09)

Согласно данным бухгалтерского учёта за 2023 год в учёте организации:

- объекты основных средств на сумму 94 027,0 тыс. руб.,
- запасы на сумму 949 481,0 тыс. руб.

Расшифровка основных показателей бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах с учётом уровня существенности в размере 5% от строки соответствующего показателя:



Наименование показателя	показатель	Ед.измер.	2023 год	2022 год
<b>Финансовые результаты</b>				
Выручка	стр.2110 ф.2	тыс.руб.	7184157	6579943
Выручка от продажи		%	98%	98%
Себестоимость	стр.2120 ф.2	тыс.руб.	6974951	5985965
Себестоимость		%	96%	92,5%
Прибыль до налогообложения	стр.2300 ф.2	тыс.руб.	52528	207838
Расход по налогу на прибыль:	стр.2410 ф.2	тыс.руб.	-11208	-48463
текущий налог на прибыль	стр.2411 ф.2	тыс.руб.	-11696	-46917
отложенный налог на прибыль	стр.2412 ф.2	тыс.руб.	-486	-1547
Прочие платежи за счёт прибыли	стр.2460 ф.2	тыс.руб.	-2	0
Чистая прибыль отчётного периода	стр.2400 ф.2	тыс.руб.	41318	159375
<b>Отдельные активы и обязательства</b>				
Запасы	стр.1210 ф.1	тыс.руб.	949481	869219
Сырье и материалы		%	70%	60%
Дебиторская задолженность, всего на конец периода:	стр.1230 ф.1	тыс.руб.	310315	518586
доля от валюты Баланса		%	23%	35%
расчёты с покупателями (сч.62.1)			87126	214879
расчёты с разными дебиторами			223189	303707
Нераспределённая прибыль:	стр.1370 ф.1	тыс.руб.	99046	431774
в т. ч. отчётного периода (сч.99)		%	41318	159374
доля от валюты Баланса		%	30%	30%
Заемные средства	стр. 1510 ф.1	тыс. руб.		150572
поступило		%		10%
выбыло				704368
				-835185
Кредиторская задолженность, всего на конец периода:	стр.1520 ф.1	тыс.руб.	1256484	867664
доля от валюты Баланса		%	92%	59%
расчёты с поставщиками (сч.60.1)			217107	217107
расчёты по налогам (сч.68)			105520	105520
Валюта Баланса	стр.1600/1700 ф.1	тыс.руб.	1364851	1463336
Чистые активы Общества		тыс.руб.	100046	432774
Отношение чистых активов к размеру уставного капитала		раз	100,046	432,77

6. В течение отчётного периода согласно нормам ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (утв. приказом Минфина от 29.04.2008 г. № 48н) подлежит раскрытию и пояснению следующая информация:

В течение отчётного периода согласно нормам ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (утв. приказом Минфина от 29.04.2008 г. № 48н) подлежит раскрытию и пояснению следующая информация:

Наименование контрагента. Вид договора	Кол-во договоров
<b>ООО "МНОГО МЕБЕЛИ" ИНН 6432016023</b>	
Договор поставки и оказания услуг	6
Договор аренды	1
<b>ООО "РМК" ИНН 6432009241</b>	
Договоры аренды помещений и земельного участка	5
Договор на оказание услуг по сбору и обезвреживанию опасных отходов	1
Договоры обслуживания насосной, котельной, технического обслуживания систем отопления и проч. систем	3



ООО "Транском» ИНН 6432016344	
договор аренды ТС	4
договор перевозки грузов	2
договор уборки территории	1
договор обслуживание биотуалетов	1
договор хранения ГСМ	1
договор аренды анализаторов паров	1
договор оказания мед. услуг	1
договор аренды нежилого помещения	2

7. Раскрытие информации о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу, раскрывается в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008). В 2023г. основному управленческому персоналу выплачивались следующие виды краткосрочных вознаграждений в тыс. руб.:

Вид выплат	2023 год	2022 год
Оплата труда (оклад)	20616,0	17867
Оплата ежегодного отпуска	1445,0	1770,0
Итого фонд оплаты труда управленческого персонала составил (НДФЛ и стр.взносами)	28908,0	25713,0

8. Прочая информация, подлежащая раскрытию и/или пояснению:

8.1. По итогам отчётного 2023 года следует указать на следующие обстоятельства, подлежащие пояснению к годовой бухгалтерской отчётности в соответствии с требованиями ПБУ:

- согласно нормам ПБУ 7/98 "События после отчётной даты" (утв. приказом Минфина от 25.11.1998 г. № 56н в редакции от 20.12.2007 г. № 143н), в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствовали.
- Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего и согласно положениям п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. приказом Минфина от 08.11.2010 г. № 143н) информация по сегментам в бухгалтерской отчётности не раскрывается.
- Существенных ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности 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 отчётном году не выявлено.
- В соответствии с положениями п.5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. приказом Минфина от 13.12.2010 г. № 167н) в организации предусмотрено создание оценочных обязательств в виде резерва на отпуска. Руководствуясь нормами п.6 ПБУ 1/2008 «Учётная политика», предусматривающими рациональное ведение бухгалтерского учёта, исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учёта и полезности (ценности) этой информации резерв на отпуска сотрудников был начислен в 2023 году в сумме 76 840 тыс. рублей, за 2023 году использован в полном объеме.
- Бухгалтерская отчётность организации формируется в соответствии с действующими нормами Российских стандартов (положений) бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности.

8.2. Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:



- Общество в 2023 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 2023 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.

8.3. Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный 2023 год:

- на дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;
- по состоянию на 31.12.2023 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;
- по состоянию на 31.12.2023 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчетности.

8.4. Деятельность Общества не относится к отраслям экономики, определённым как наиболее пострадавшие в условиях экономического кризиса и существующих экономических санкций. Деятельность в данных условиях не оказало существенного влияния на процессы ведения учёта и формирование бухгалтерской отчетности. На дату формирования отчетности отсутствуют какие-либо события или условия, связанные со сложной экономической обстановкой, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Общество не планирует существенного сокращения объемов производства и реализации в обозримом будущем и прекращения деятельности, предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Башкатов Тимур Юрьевич