

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО Холдинговая компания «Мебель Черноземья»
за 2023 год

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1. ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА	4
1.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	5
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	6
2.1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
2.2. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	6
2.3. ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	7
2.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	7
2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	8
2.6. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	8
2.7. АРЕНДОВАННОЕ ИМУЩЕСТВО	9
2.8. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	10
2.9. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	11
2.10. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ.....	12
2.11. УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....	12
2.12. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ.....	12
2.13. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	13
2.14. ФОРМИРОВАНИЕ ДОХОДОВ	13
2.15. ФОРМИРОВАНИЕ РАСХОДОВ	13
2.16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	14
2.17. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	14
2.18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	15
2.19. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	16
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА....	17
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	17
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	17
3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	18
3.4. ЗАПАСЫ.....	19
3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	20
3.6. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	21
3.7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	21
3.8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	21
3.9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ.....	21
3.10. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	22
3.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	23
3.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	23
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	23
4.1. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23
4.2. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	24
5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	26
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	27
6.1. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	27
6.2. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	27
6.3. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СТАТЬЯХ	28
6.4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	28
6.5. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК ПРЕДЫДУЩЕГО ПЕРИОДА.	28
6.6. СВЕДЕНИЯ О СУДЕБНЫХ ДЕЛАХ И ПРЕТЕНЗИОННЫХ СПОРАХ	30
6.7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	30

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО Холдинговая компания «Мебель Черноземья» за 2023 год**

6.8.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	31
6.9.	ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ САНКЦИОННОГО ДАВЛЕНИЯ НА ЭКОНОМИКУ РОССИИ	31
6.10.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	32
6.11.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	32

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО Холдинговая компания «Мебель Черноземья» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью Холдинговая компания «Мебель Черноземья» (сокращённое название – ООО Холдинговая компания «Мебель Черноземья»), ИНН 3661080681/ КПП 366101001 (далее «Общество») зарегистрировано в Российской Федерации (далее «РФ»), и в Единый государственный реестр юридических лиц запись о создании Общества внесена 01 апреля года Межрайонной ИФНС № 12 по Воронежской области за основным государственным регистрационным номером 153668017030. (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 36 номер 003645721 от 01 апреля 2015г)

Общество зарегистрировано по адресу: 394010, Россия, г. Воронеж, ул. Богдана Хмельницкого, д.51А, оф. 406/401.

Почтовый адрес Общества: 394010, Россия, г. Воронеж, ул. Богдана Хмельницкого, д.51А, оф. 406/401.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Основным видом деятельности согласно Уставу Общества является ОКВЭД- 31.09– Производство прочей мебели.

Дополнительные виды деятельности:

- производство инструмента
- производство мебели для офисов и предприятий торговли
- производство кухонной мебели
- сбор не опасных отходов
- деятельность агентов по оптовой торговле мебели
- торговля оптовая мебелью, коврами и осветительным оборудованием
- торговля оптовая неспециализированная
- торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет
- перевозка опасных грузов
- деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
- деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания
- аренда и управление собственными или арендованными нежилым недвижимым имуществом

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО Холдинговая компания «Мебель Черноземья» за 2023 год**

- аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки.

Численность работающих в 2023 и 2022 годах составила:

Таблица 1

Наименование показателя	Показатель	
	2023 год	2022 год
Среднесписочная численность	327	473

1.2. Информация об органах управления

В соответствии с учредительными документами участниками Общества являются:

Таблица 2 (тыс. руб.)

Владелец	Доля в уставном капитале	% от УК
Общество с ограниченной ответственностью «Мебель Черноземья и К»	27 500	17,75%
Послухаев Сергей Николаевич	13 456	8,68%
ООО ТЦ «Мебель Черноземья»	83 413	53,83%
ООО «Центральный Дом Мебели»	27 617	17,82%
ООО Холдинговая Компания «Мебель Черноземья»	2 980	1,92%
Итого	154 966	100%

Уставный капитал Общества сформирован в полном объеме и составляет 154 966 тыс. руб.

Информация об органах управления Обществом

Таблица 3

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенция
Высший орган – Общее собрание участников	Собрание участников	Общество с ограниченной ответственностью «Мебель Черноземья и К», Послухаев Сергей Николаевич, ООО ТЦ «Мебель Черноземья», ООО «Центральный Дом Мебели»	Полная
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор	Послухаев Сергей Николаевич	Согласно Уставу Общества

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Министерства Финансов РФ.

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому и сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

2.2. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основании официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на момент приобретения.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных единицах и подлежащих оплате как в рублях, так и в валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее «ПБУ 3/2006»), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 года № 154н.

В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операций.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов Общества развернуто.

2.3. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение последующих

12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности как внеоборотные и долгосрочные соответственно.

2.4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

Нематериальные активы приходятся на баланс в сумме фактических затрат на их приобретение, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию. Переоценка нематериальных активов в 20XX году не проводилась. Амортизация по нематериальным активам начисляется исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования этого объекта, линейным способом начисления амортизации. Амортизация накапливается на отдельном счете.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования нематериальных активов осуществляется комиссией на основании приказа.

2.5. Основные средства

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Основные средства» ФСБУ 6/2020, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию или с момента государственной регистрации.

Основные средства приняты к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации по ним в течение установленного срока их полезного использования.

Срок полезного использования основных средств определяется Обществом самостоятельно исходя из технических характеристик с учетом режима фактической эксплуатации. Общество проводит проверку назначенного срока полезного использования основных средств на соответствие. Пересмотр сроков полезного использования объектов основных средств и соответствующее изменение суммы амортизационных отчислений по данным объектам обязательно осуществляется ежегодно на последний календарный день года, предшествующего году изменения срока полезного использования.

Амортизация основных средств исчисляется линейным способом по нормам, исходя из установленных Обществом сроков полезного использования

2.6. Капитальные вложения

В отношении капитальных вложений применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств. При этом капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией, включая требования анализа, контроля и отчетности. Организации исходя из условий ведения хозяйственной деятельности нужно установить принципы классификации капитальных вложений.

В капитальные вложения не включаются затраты поименованные в п. 16 ФСБУ 26/2020.

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учёта в том периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемых капитальных вложений и затрат на их выбытие, с одной стороны, и поступлениями от их выбытия, с другой стороны, признается расходом или доходом периода, в котором списываются такие капитальные вложения.

2.7. Арендованное имущество

Общество применяет с 01.01.2022 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Компания приняла решение применять ФСБУ 25 упрощённым способом (п. 50), эффект от первоначального применения стандарта отражен на показатель «нераспределенная прибыль» и не отражается сравнительная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущие годы.

Принятые упрощения на дату перехода:

- 1) для договоров аренды, отвечающим критериям признания актива в форме права пользования, заключенных менее чем на 12 месяцев, с правом дальнейшей пролонгации и без определенного срока действия договора аренды, применяется бухгалтерская оценка по сроку действия договоров, равная 60 месяцам;
- 2) при признании актива в форме права пользования учитывается оставшийся срок аренды.
- 3) в отношении портфеля договоров (под портфелем договоров понимается срок действия договора аренды) применяется единая ставка дисконтирования для данного портфеля, сложившаяся на дату начала действия договора аренды;
- 4) все договоры аренды разделены на следующие категории:

1	Аренда оборудования (технологического)
2	Аренда Оборудования (ИТ)
3	Аренда помещений в МО
4	Аренда Административных помещений
5	Аренда административных помещений коммерческие
6	Аренда складских помещений
7	Аренда помещений в Лаборатории
8	Аренда автомобилей
9	Аренда оборудования (прочее)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО Холдинговая компания «Мебель Черноземья» за 2023 год**

Общество признает активы в форме права пользования объектами аренды и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам, включая субаренду, если:

- компания может временно контролировать используемый актив за переданное вознаграждение;
- стоимость базового актива более 300 000 рублей;
- срок аренды более 12 месяцев.

Объекты активов в форме права пользования подлежат амортизации линейным способом в течении срока договора аренды, начиная с месяца признания.

Если договоры аренды не отвечают критериям признания активов, то такие расходы отражаются в соответствии с условиями, указанными в договоре (в составе расходов финансового года).

Первоначальная оценка обязательства по аренде производится по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды, с использованием ставки дополнительного заимствования. Ставка дополнительного заимствования рассчитывается ежеквартально путем сложения:

- ставки ОФЗ (облигации федерального займа) по годам портфеля;
- СПРЭД - это разница между двумя величинами: ценами, ставками или доходностью, источник данных;

Обязательство по аренде подлежит переоценке в случае изменений условий договора аренды (модификация). Переоценка суммы обязательства по аренде корректируется одновременно с активом в форме права пользования или/и через прочие доходы и расходы. Изменение будущих денежных потоков в следствие модификации, пересчитывается перспективно по ставке, действующей на момент изменений условий договора.

2.8. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 15.11.2019 № 180н

Сырье, материалы, топливо, запчасти, тара и другие материальные ресурсы отражаются в бухгалтерском балансе по их фактической себестоимости за вычетом резерва под обесценение. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости за вычетом резерва под обесценение. При отпуске готовой продукции и ином выбытии ее оценка производится по средней себестоимости. Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО Холдинговая компания «Мебель Черноземья» за 2023 год**

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов (далее «МПЗ») формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, с учетом следующих особенностей:

- Транспортные расходы учитываются в фактической себестоимости приобретения МПЗ путем непосредственного (прямого) включения и распределяются пропорционально стоимости приобретенных МПЗ.
- Проценты по кредитам и займам, использованные на приобретение материальных запасов, не включаются в стоимость материально-производственных запасов, а относятся к прочим расходам;
- Расходы, связанные с содержанием складского заготовительного аппарата, а также расходы, связанные с последующим внутренним перемещением МПЗ после их принятия на учет, не включаются в фактическую стоимость МПЗ, как расходы, непосредственно не связанные с процессом приобретения МПЗ.
- Фактической стоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, определяется исходя из цены, по которой организация определяет стоимость аналогичных активов. Если невозможно установить эту стоимость, то стоимость полученных МПЗ определяется исходя из цены приобретения аналогичных запасов.

2.9. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

- затраты на приобретение ценных бумаг (вне зависимости от величины существенности дополнительных затрат по отношению к стоимости ценных бумаг, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу) формируют первоначальную стоимость ценных бумаг (до момента их принятия к бухгалтерскому учету). Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, возникающие после принятия их к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами в периоде их возникновения;
- первоначальная стоимость финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал других организаций, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, складывается исходя из остаточной стоимости передаваемых активов.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывало получить от данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений (появление у организации – эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Общества, либо у должника по договору займа признаков банкротства и т.д.), Обществом осуществляется проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений.

Классификация финансовых вложений (для целей составления бухгалтерской отчетности) и представление в составе долгосрочных или краткосрочных активов осуществляется в соответствии с установленным сроком погашения или сроком, в течение которого Общества имеется намерение извлекать доход, в зависимости от видов финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями в составе прочих доходов.

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.11. Учет дебиторской задолженности

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

2.12. Учет расходов по кредитам и займам

Учет расходов по кредитам и займам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором данные расходы были произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором указанные расходы были произведены.

Проценты, подлежащие уплате, отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.13. Прочие оборотные и внеоборотные активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К прочим внеоборотным активам также относятся долгосрочные беспроцентные займы и векселя.

2.14. Формирование доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются выручка от продажи продукции, товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, сдачей имущества в аренду.

Выручка признается в учете в порядке, предусмотренном пунктом 12 ПБУ 9/99, и определяется в момент отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

2.15. Формирование расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, в том числе от сдачи имущества в аренду, а также расходы вспомогательных производств и потери от брака, отражаются на счете 20 «Основное производство».

Общехозяйственные расходы учитываются на отдельных субсчетах 26 счета и относятся непосредственно на субсчет «Управленческие расходы» счета 90 «Продажи», в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Затраты на торговую деятельность учитываются на отдельных субсчетах счета 44 «Издержки обращения» и соотносятся на субсчет «Коммерческие расходы» счета 90 «Продажи», в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Расходы, произведенные в иностранной валюте или условных единицах, которые предварительно были оплачены Обществом, либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете Общества в российских рублях по курсу, действовавшему на дату перевода средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.16. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно. Общество признает отложенные налоговые активы, при условии существования вероятности того, что оно получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

В бухгалтерской отчетности однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.17. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерством Финансов Российской Федерации (далее «Минфина РФ») от 29 июля 1998 года № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49.

***Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО Холдинговая компания «Мебель Черноземья» за 2023 год***

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности комиссией, созданной на основании приказа генерального директора Общества, проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности:

Последняя инвентаризация основных средств была проведена 28 ноября 2023 года, согласно Приказа № 195-у от 22 ноября 2023 года.

2.18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 13.12.2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязательство, появившееся вследствие прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнение которого, Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такого обязательства, Общество признает его, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, вероятность его существования больше, чем вероятность его отсутствия;
- существует вероятность уменьшения экономических выгод Общества, необходимых для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. В состав оценочных обязательств входят резерв на оплату ежегодных премий, резерв на оплату ежегодных отпусков, а также прочие резервы.

Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности таковой, с отнесением сумм начисленного резерва на финансовый результат Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв начисляется по итогам инвентаризации имущества и обязательств Общества.

Резерв под списание сомнительных долгов создается по итогам отчетного года по состоянию на 31 декабря.

Резервы на оплату отпусков и на годовые премии

Общество создает резервы (оценочные обязательства) на оплату отпусков и на годовые премии сотрудников (согласно требованиям ПБУ 8/2010). Резервы на оплату отпусков и годовые премии начисляются в целом по Обществу на последний день каждого месяца.

Оценочное обязательство по резервам отражается в бухгалтерской отчетности на отчетную дату в составе строки «Оценочные обязательства», предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной деятельности, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

2.19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится на основании Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 28 июня 2010 года № 63н.

Ошибка признается Обществом существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В общем случае ошибка признается способной повлиять на экономические решения пользователей в том случае, если искажение показателя статьи бухгалтерской отчетности составляет более 10 процентов.

В конкретных случаях по выявленным ошибкам могут быть установлены иные (дополнительные) критерии признания ошибки существенной с учетом величины и характера соответствующей статьи (группы статей) бухгалтерской отчетности.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

Таблица 4 (тыс.руб.)

Вид нематериального актива	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Товарные знаки	79	27	-
Итого:	79	27	-

3.2. Основные средства

Движение основных средств в течение отчетного и предыдущего годов по основным типам (приобретение, выбытие и т.п.) и изменения стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в таблице:

Таблица 5 (тыс.руб.)

Группы основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2021	Приобретение в течение года	Выбытие основных средств в течение года	Первоначальная стоимость на 31.12.2022	Приобретение в течение года	Выбытие основных средств в течение года	Первоначальная стоимость на 31.12.2023
Здания	54 401	-	-	54 401	-	7	54 394
Сооружения	11 811	-	119	11 692	-	1 146	10 546
Машины и оборудование (кроме офисного)	18 738	-	385	18 353	-	131	18 222
Офисное оборудование	7 306	91	97	6 958	501	-	7 459
Транспортные средства	45 444	-	1 700	43 744	-	3 068	40 676
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 803	-	48	2 755	-	-	2 755
Земельные участки	1 609	-	-	1 609	-	-	1 609
Другие виды основных средств	2 712	-	82	2 630	-	-	2 630
Итого:	144 482	91	2 431	142 142	501	4 352	138 291

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО Холдинговая компания «Мебель Черноземья» за 2023 год**

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в следующей таблице:

Таблица 6 (тыс.руб.)

Группы основных средств	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2021	Начисленная амортизация в течение года	Списано амортизации в течение года	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2022	Начисленная амортизация в течение года	Списано амортизации в течение года	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2023
Здания	12 958	690	-	13 648	639	7	14 280
Сооружения	6 536	568	119	6 985	420	1 328	6 077
Машины и оборудование (кроме офисного)	16 913	535	385	17 063	317	131	17 249
Офисное оборудование	6 036	273	97	6 212	530	-	6 742
Транспортные средства	43 285	568	1 700	42 153	373	3 068	39 458
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 447	109	48	2 508	83	0	2 591
Другие виды основных средств	1 516	95	82	1 529	1	0	1 530
Итого:	89 691	2 944	2 431	90 098	2 363	4 527	87 927

Строка «Основные средства» бухгалтерского баланса включает в себя объекты капитальных вложений, неоформленные актами приёмки-передачи основных средств и иными документами, а так же затраты оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, структура которых на 31 декабря 2021, 2022, 2023 и составляет 0 руб.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2022 и 2023 годов основные средства переоценке не подвергались. Объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации, но уже принятые в эксплуатацию и фактически используемые у Общества отсутствуют. Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчетном периоде Обществом не приобретались объекты основных фондов по договорам лизинга.

3.3. Финансовые вложения

Структура долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений приведена в таблице ниже:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 ООО Холдинговая компания «Мебель Черноземья» за 2023 год

Таблица 7 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	за 2023г.	28 980	-	-	10	-	28 970	-
	за 2022г.	28 980	-	-	-	-	28 980	-
паи	за 2023г.	28 980	-	-	10	-	28 970	-
	за 2022г.	28 980	-	-	-	-	28 980	-
Краткосрочные - всего	за 2023г.	17 949	-	2 885	13 218	-	7 616	-
	за 2022г.	42 127	-	13 340	37 518	-	17 949	-
займы	за 2023г.	17 949	-	2 885	13 218	-	7 616	-
	за 2022г.	42 127	-	13 340	37 518	-	17 949	-
Финансовых вложений - итого	за 2023г.	46 929	-	2 885	13 228	-	36 586	-
	за 2022г.	71 107	-	13 340	37 518	-	46 929	-

Движение резерва под обесцениванию финансовых вложений.

Таблица 8 (тыс. руб.)

Резерва под обесцениванию финансовых вложений	Дебиторская задолженность
Баланс на 31 декабря 2023 года	8 783
Увеличение резерва	8 783
Использование резерва	38 129
Баланс на 31 декабря 2022 года	38 129
Увеличение резерва	38 129
Использование резерва	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	-

3.4. Запасы

Состав материально-производственных запасов приведен в таблице ниже:

Движение запасов

Таблица 9 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	Выбыло	Резерв	Оборот между группами	На конец года
-------------------------	--------	----------------	-----------	--------	--------	-----------------------	---------------

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО Холдинговая компания «Мебель Черноземья» за 2023 год**

Сырье и материалы	2022 г.	50 991	266 011	280 100	-	-	36 902
	2023 г.	36 902	151 268	184 815	-	-	3 355
Готовая продукция и товары для перепродажи	2022 г.	345 171	541 870	613 132	-	-	273 909
	2023 г.	273 909	510 258	631 301	-	-	152 866
Затраты в незавершенном производстве	2022 г.	53 890	27 913	46 611	-	-	35 192
	2023 г.	35 192	1 327	36 266	-	-	253
Итого	2022 г.	450 052	835 794	939 843	-	-	346 003
	2023 г.	346 003	662 853	852 382	-	-	156 474

3.5. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021, 2022 и 2023 годов приведена в таблице ниже:

Таблица 10 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	37 394	20 675	57 597
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	3 435	898	12 664
Резервы по сомнительным долгам	(1 293)	(26 225)	(29 377)
Налоги и сборы	252	8 516	-
НДС по авансам и предоплатам	(181)	(29)	(2 035)
Прочие дебиторы	26 441	19 303	133 283
Итого:	66 048	23 138	172 132

Информация о движении резерва по сомнительной дебиторской задолженности приведена в таблице ниже.

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности

Таблица 11 (тыс. руб.)

Резерв по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность
Баланс на 31 декабря 2023 года	29 377
Увеличение резерва	23 185
Использование резерва	20 033
Баланс на 31 декабря 2022 года	26 225
Увеличение резерва	24 932
Использование резерва	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	1 293

3.6. Прочие оборотные активы

Структура прочих оборотных активов по состоянию на 31 декабря 2021, 2022 и 2023 годов приведена в таблице ниже:

Прочие оборотные активы

Таблица 12 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Расходы будущих периодов	1 240	-	-
Итого:	1 240	-	-

3.7. Денежные средства

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2021, 2022 и 2023 годов представлены в следующей таблице:

Таблица 13 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Рублевые счета	1288	70	34
Валютные счета	33	2	3
Касса	32	33	39
Итого:	1 353	105	76

В Отчете о движении денежных средств (Форма № 4) данные отражаются без учета переводов в пути и без внутренних оборотов, возвраты денежных средств показываются свернуто с уменьшением статей, по которым эти денежные средства первоначально поступили или были израсходованы.

В отчете о движении денежных средств косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации отражены свернуто.

3.8. Капитал и резервы

Уставный капитал за 2023 год не изменился и составил 154 966 тыс. руб. Дивиденды не начислялись и не выплачивались в 2023 году.

3.9. Краткосрочные займы

Структура краткосрочных займов по состоянию на 31 декабря 2021, 2022 и 2023 годов приведена ниже:

Краткосрочные заемные средства

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО Холдинговая компания «Мебель Черноземья» за 2023 год**

Таблица 14 (тыс. руб.)

Займодавец	Реквизиты договора	Дата получения	Дата погашения	Размер процентной ставки	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Блеск стекла ООО	№1 от 13.12.2022	13.12.2022	-	3%	-	2 103	76 648
Вихрь ООО	№01/23 от 12.01.2023	12.01.2023	-	1%	-	-	53 555
Вихрь ООО	№1 от 10.03.2021	10.03.2021	-	1%	3 155	3 620	140
Вихрь ООО	№1 от 14.02.2022	14.02.2022	-	1%	-	21 657	16 638
Мебель Черноземья и К" ООО	№01/23 от 10.01.2023	10.01.2023	-	1%	-	-	17 484
Мебель Черноземья и К" ООО	№09/01 от 29.12.2021	29.12.2021	-	1%	40 714	35 945	2 873
Послухаев Николай Иванович ИП	№1 от 26.04.2022	26.04.2022	-	1%	60	6 121	2 560
СТИЛЛС ООО	№7 от 30.08.2021	30.08.2021	24.01.2023	2%	5 898	-	-
СТИЛЛС ООО	№6 от 13.10.2022	13.10.2022	-	2%	-	219 720	3 606
СТИЛЛС ООО	№1/23 от 16.01.2023	16.01.2023	-	2%	-	-	77 249
ТЦ Мебель Черноземья ООО	№09/01 от 20.11.2023	20.11.2023	-	1%	-	-	13214
Прочие	-	-	-	2,5	32	974	2
Итого:					49 859	290 140	263 969

3.10. Прочие обязательства

В состав прочих долгосрочных обязательств (строка бухгалтерского баланса 1450) входит долгосрочное обязательство по аренде, которое рассчитывается как будущие дисконтированные денежные потоки на отчетную дату по договорам аренды, увеличенные на сумму причитающихся процентов за 12 месяцев и уменьшенные на платежи по аренде за последующие 12 месяцев.

Сумма краткосрочной задолженности будет определяться по остаточному принципу. Данные обязательства в отчетном периоде отсутствуют.

3.11. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021, 2022 и 2023 годов приведена в следующей таблице:

Кредиторская задолженность

Таблица 15 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Поставщики и подрядчики	268 329	99 076	35 627
Авансы полученные	7 690	2 972	47 939
Налоги и сборы	20 099	41 499	48 360
Прочие кредиторы	8 752	7 813	6 307
Итого:	304 870	151 360	138 233

3.12. Оценочные обязательства

Структура оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2021, 2022 и 2023 годов приведена ниже:

Оценочные обязательства

Таблица 16 (тыс. руб.)

Вид резерва	Остаток на 31.12.2023	Начисленный резерв в течение года	Погашенный резерв в течение года	Остаток на 31.12.2022	Начисленный резерв в течение года	Погашенный резерв в течение года	Остаток на 31.12.2021
Резерв на отпуск	3 075	12 933	20 519	10 661	19 600	20 541	11 602
Итого:	3 075	12 933	20 519	10 661	19 600	20 541	11 02

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже в таблицах:

Расшифровка выручки от реализации и себестоимости реализованной продукции (услуг)

Таблица 17 (тыс. руб.)

*Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО Холдинговая компания «Мебель Черноземья» за 2023 год*

Наименование	Выручка		Себестоимость	
	2023	2022	2023	2022
Оптовая торговля	316 154	310 202	584 815	626 999
Розничная торговля	2 115	1 779	7 304	6 511
Услуги	33 480	18 350	21 341	9 650
Итого:	351 749	330 331	613 460	643 160

Ниже представлена информация о произведенных расходах, связанных с полученными доходами от обычных видов деятельности, в разрезе элементов затрат:

Структура себестоимости по видам реализованной продукции

Таблица 18 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	397 904	449 582
Расходы на оплату труда	5620	106 325	123 886
Отчисления на социальные нужды	5630	32 276	37 166
Амортизация	5640	1 940	2 430
Прочие затраты	5650	4 560	30 096
Итого по элементам	5660	543 005	643 160

Расшифровка коммерческих расходов за 2023 и 2022 годы приведена в следующей таблице:

Расшифровка коммерческих расходов

Таблица 19 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	317	124
Расходы на оплату труда	5620	793	847
Отчисления на социальные нужды	5630	205	234
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	5 933	4 836
Итого по элементам	5660	7 248	6 042

Расшифровка управленческих расходов

Таблица 20 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	5 502	6 243
Расходы на оплату труда	5620	29 781	8 587
Отчисления на социальные нужды	5630	9 812	3 010
Амортизация	5640	310	10 132
Прочие затраты	5650	25 050	50 753
Итого по элементам	5660	70 455	78 725

4.2. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов за 2023 и 2022 года представлена в следующей таблице:

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО Холдинговая компания «Мебель Черноземья» за 2023 год**

Прочие доходы

Таблица 21 (тыс. руб.)

Наименование	2022	2023
Агентское вознаграждение	120	120
Возврат товара от покупателей и заказчиков	1 745	456
Доходы (расходы) от списания задолженности	2	164
Доходы (расходы), связанные с передачей права требования	200 242	256 003
Излишки ТМЦ	84	-
Информационные услуги	62	-
Курсовые разницы	33	1
Налог на добавленную стоимость (НДС за счет прибыли)	45	-
Оприходование излишков в результате инвентаризации	709	4
Оприходование отходов пленки ПВХ	-	16
Прочие доходы	178	207
Прочие доходы и расходы(выбытие ОС)	190	2 952
Прочие доходы и расходы (страховое возмещение)	15	162
Прочие доходы и расходы(прощение долга)	-	28 692
Реализация металлолома	27	249
Восстановление резерва по сомнительным долгам		6 190
Восстановление резерва под обесценивание финансовых вложений		38 129
Итого	203 452	333 345

Расшифровка прочих расходов за 2023 и 2022 год представлена в следующей таблице:

Прочие расходы

Таблица 22 (тыс. руб.)

Наименование	2022	2023
Прочее	20	74
Агентское вознаграждение	20	20
Возврат товара от покупателей и заказчиков	1 615	337
Госпошлина	57	311
Госпошлина (не уменьшающая налоговую базу)	6	-
Доходы (расходы) от списания задолженности	11	1 055

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО Холдинговая компания «Мебель Черноземья» за 2023 год**

Доходы (расходы), связанные с передачей права требования	367	577
Доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (корректир. расхода за прошлые периоды)	-	-
Ежемесячная премия	253	-
Компенсационные выплаты (не уменьшающие налоговую базу)	83	116
Курсовые разницы	7	6
Налог на добавленную стоимость (НДС за счет прибыли)	78	29
Налог на землю, аренда земли	-	-
Налог на имущество	1 079	2 712
Прочие доходы и расходы (выбытие ОС)	32	-
Прочие расходы (пени и штрафы по налогам)	659	79
Расходы за счет прибыли	697	1 011
Реализация металлолома	22	134
Резерв по сомнительным долгам не учитываемы для целей налогообложения прибыли	24 933	29 377
Резерв под обесценивание финансовых вложений	38 129	8 782
Списание вложений во внеоборотные активы	2 417	105
Транспортный налог	711	237
Прочие доходы и расходы (прощение долга/уступка с убытком)	-	11 467
Услуги банка	472	499
Поступление / Выбытие ТМЦ (не уменьшающие налогооблагаемую базу)		4 020
Штрафы за нарушения условий договора	192	14
ИТОГО	71 857	60 962

5. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила за 2023 г. 5 тыс. руб., за 2022 г. – 0 тыс. руб.

Информация о начислении налога на прибыль приведена в следующей таблице:

Таблица 23 (тыс. руб.)

*Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО Холдинговая компания «Мебель Черноземья» за 2023 год*

Наименование показателя	2023		2022	
	Сумма	20%	Сумма	20%
Финансовый результат в бухгалтерском учёте	(4 066)	(813)	(266 525)	(53 305)
Постоянные налоговые обязательства	12 145	2 429	272 340	54 468
Отложенное налоговое обязательство	(8 895)	(1 779)	(670)	(134)
Отложенный налоговый актив	839	168	(14 190)	(2 838)
Налоговая прибыль по результатам	23	5	(9 045)	-

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 году Общество не принимало решений о прекращении деятельности.

6.2. Непрерывность деятельности

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Обществом за 2023 и 2022 годы получены убытки в размере (670) тыс. руб. и (266 525) тыс. руб. соответственно. Размер чистых активов на 31.12.2023 и 31.12.2022 опустился ниже величины Уставного капитала и составляет 15 400 тыс. руб. и 18 529 тыс. руб. соответственно.

Данные условия являются обстоятельствами, которые могут вызвать значительные сомнения в способности ООО Холдинговая Компания «Мебель Черноземья» продолжать свою деятельность непрерывно. Но вместе с тем у руководства Общества отсутствуют намерения по прекращению деятельности/ликвидации ООО Холдинговая Компания «Мебель Черноземья».

Обществом запланированы мероприятия по ликвидации убыточности и повышению чистых активов. При отрицательной динамике чистых активах, в планы руководства и собственников компании по оздоровлению финансового положения компании входит рассмотреть вариант по уменьшению уставного капитала.

Планируемый на 2024 год объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) подтвержден договорами и контрактами (заключенными и с высокой вероятностью подписания) в полном объеме. В том числе с учетом текущего и прогнозируемого портфеля основных договоров и контрактов прогнозируется рост объемов продаж и

прибыли в дальнейший период после 2023 года. В связи со спецификой деятельности (наличием дебиторской задолженности покупателей и заказчиков с длительными сроками) имеется кредиторская задолженность с длительными сроками. Размер задолженности перед поставщиками и подрядчиками с длительными сроками не оказывает отрицательного влияния на деятельность организации, погашение производится в соответствии с графиками, согласованными с контрагентами. Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме. Судебные разбирательства или разбирательств по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить отсутствуют. В целях обеспечения дальнейшего динамичного развития предприятия осуществляются инвестиции в разработку и освоение в производстве новых изделий, по направлению технического перевооружения производства, за счет собственных средств (в том числе с привлечением кредитов других юридических лиц). Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности не выявлены. Компания будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Компания сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

6.3. Информация о забалансовых статьях

Забалансовые статьи отсутствуют.

6.4. Существенные факты хозяйственной деятельности

В 2023 году в ООО Холдинговой компании «Мебель Черноземья» существенным фактом хозяйственной деятельности является выход участника общества Хачатряна Ваграма Амбарцумовича и переход его доли Обществу в размере 1,923% номинальной стоимостью 2 980 тыс. руб., согласно заявлению о выходе участника из общества от 10.04.2023г.

6.5. Исправление ошибок предыдущего периода.

В текущем финансовом году были обнаружены существенные ошибки прошлых лет (2020-2022г.) исправление которой не представляется возможным, уже после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год. Сравнительные показатели бухгалтерской отчетности исправлены ретроспективным пересчетом.

Типичной проблемой, повлекшей возникновение ошибок стало некорректное закрытие месяца в учётной бухгалтерской программе 1С на протяжении нескольких лет – с 2020 по 2022 годы. Основные ошибки при закрытии месяца - занижение себестоимости продукции. При списании некоторых видов запасов производился количественный учёт номенклатуры, при этом стоимость ТМЦ не учитывалась в себестоимости продукции.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО Холдинговая компания «Мебель Черноземья» за 2023 год**

При этом обнаружение данной ошибки было затруднено техническими возможностями учётной программы 1С.

Для исправления сложившейся ситуации было проверено движение по номенклатуре с отрицательным суммовым остатком и отслежено, на каком документе возникла ошибка. В годовой отчетности за 2023 г. компания скорректировала показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах 2022 г.

Изменение показателей баланса на 31.12.2022 г.:

Таблица 24 (тыс. руб.)

Показатели	На 31.12.2022г. до исправлений	Исправления	На 31.12.2022г. после исправлений
Основные средства (код 1150)	51 939	105	52 044
Отложенные налоговые активы (код 1180)	5 451	(2 839)	2 612
Прочие внеоборотные активы (код 1190)	105	(105)	-
Итого по разделу 1 (код 1100)	86 502	(2 839)	83 663
Запасы (код 1210)	511 403	(165 400)	346 003
Дебиторская задолженность (код 1230)	22 932	206	23 138
Прочие оборотные активы (код 1260)	7 707	(7 707)	-
Итого по разделу 2 (код 1200)	560 900	(172 901)	387 999
Баланс (код 1600)	647 402	(175 740)	471 662
Резервный капитал (код 1360)	3 711	3	3 714
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (код 1370)	34 895	(175 046)	(140 151)
Итого по разделу 3 (код 1300)	193 572	(175 043)	18 529
Отложенные налоговые обязательства (код 1420)	1 106	(134)	972
Итого по разделу 4 (код 1400)	1 106	(134)	972
Кредиторская задолженность (код 1520)	151 894	(534)	151 360
Итого по разделу 5 (код 1500)	452 724	(534)	452 161
Баланс (код 1600)	647 402	(175 470)	471 662

Изменение показателей отчета о финансовых результатах за 2022 г.:

Таблица 25 (тыс. руб.)

Показатели	За 2022г. до исправлений	Исправления	За 2022г.. после исправлений
Себестоимость продаж (код 2120)	468 114	(175 046)	643 160
Валовая прибыль (убыток) (код 2100)	(137 783)	(175 046)	(312 829)
Прибыль (убыток) от продаж (код 2200)	(222 550)	(175 046)	(397 596)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО Холдинговая компания «Мебель Черноземья» за 2023 год**

Прибыль (убыток) до налогообложения (код 2300)	(91 479)	(175 046)	(266 525)
Чистая прибыль (убыток) (код 2400)	(91 479)	(175 046)	(266 325)
Совокупный финансовый результат периода (код 2500)	(91 479)	(175 046)	(266 325)

Размер чистых активов 2022г. до исправления 193 572 тыс. руб., размер чистых активов 2022 г. после исправления 18 529 тыс. руб.

6.6. Сведения о судебных делах и претензионных спорах

Незавершенные судебные разбирательства у ООО Холдинговая компания «Мебель Черноземья» в 2023 году и на момент подписания настоящей отчетности отсутствуют.

6.7. Связанные стороны

Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых способно оказывать влияние Общество.

Сведения о бенефициарных владельцах ООО Холдинговая Компания «Мебель Черноземья»:

- Послухаев Сергей Николаевич;

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества

Таблица 26

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Комментарий
Общество с ограниченной ответственностью «Мебель Черноземья и К»	Участник общества	-
Послухаев Сергей Николаевич	Участник общества, генеральный директор	Единоличный исполнительный орган Общества
ООО ТЦ «Мебель Черноземья»	Участник общества	-
ООО «Центральный Дом Мебели»	Участник общества	-

Информация по видам операций со связанными сторонами, а также об объеме операций каждого вида в абсолютном выражении (тыс. руб.) за отчетный период приведена ниже (включая НДС).

Таблица 27 (тыс. руб.)

Денежные потоки между ООО Холдинговая Компания «Мебель Черноземья» и аффилированными лицами

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО Холдинговая компания «Мебель Черноземья» за 2023 год**

Основная компания	Январь-Декабрь 2023 года			Январь-Декабрь 2022 года		
	Вид операции	Платежи полученные (включая НДС, тыс. руб.)	Платежи отправленные (включая НДС, тыс. руб.)	Вид операции	Платежи полученные (включая НДС, тыс. руб.)	Платежи отправленные (включая НДС, тыс. руб.)
ООО «Мебель Черноземья и К»	Предоплата за продукцию	-	-	Предоплата за продукцию	-	-
	Приобретение товаров (работ, услуг)	-	7 094	Приобретение товаров (работ, услуг)	-	14 056
	Реализация товаров (работ, услуг)	58	-	Реализация товаров (работ, услуг)	58	-
ООО Торговый Центр «Мебель Черноземья»	Предоплата за продукцию	-	-	Предоплата за продукцию	-	-
	Приобретение товаров (работ, услуг)	-	5 399	Приобретение товаров (работ, услуг)	-	2 727
	Реализация товаров (работ, услуг)	525	-	Реализация товаров (работ, услуг)	1 205	-
ООО «Центральный дом мебели»	Предоплата за продукцию	-	-	Предоплата за продукцию	-	-
	Приобретение товаров (работ, услуг)	-	20	Приобретение товаров (работ, услуг)	-	40
	Реализация товаров (работ, услуг)	40	-	Реализация товаров (работ, услуг)	40	-
Послухаев С.Н.	Предоплата за продукцию	-	-	Предоплата за продукцию	-	-
	Приобретение товаров (работ, услуг)	-	20	Приобретение товаров (работ, услуг)	-	150
	Реализация товаров (работ, услуг)	4	-	Реализация товаров (работ, услуг)	4	-

В Обществе выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу за 2023 год в размере 8 223 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение составили 587 тыс. руб. За 2022 год в размере 5 951 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение составили 1 804 тыс. руб.

6.8. События, произошедшие после 31 декабря 2023 года

Событий, произошедших после 31 декабря 2023 года до даты подписания отчетности и существенно влияющих на бухгалтерскую отчетность за 2023 год, не было.

6.9. Оценка влияния санкционного давления на экономику России

Двадцать четвертого февраля 2022 года президент России объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. В связи с данным событием происходит рост волатильности фондового и валютного рынков в РФ, ряд стран вводит пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Организации.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО Холдинговая компания «Мебель Черноземья» за 2023 год**

Тем не менее, Организация не имеет внешних обязательств, и, хотя эти неопределенности могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников в ближайшем будущем, это не влияет на способность Организации продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

6.10. Государственная помощь

Государственной помощи ООО Холдинговая компания «Мебель Черноземья» не получало.

6.11. Условные обязательства и условные активы

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности (иски к покупателям). Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2023 года не создавался ввиду несущественности размеров претензий, предъявляемых к Обществу контрагентами.

Генеральный директор

29 марта 2024 года.



С.Н. Послухаев