Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «КУЗНЕЦКИЙ МЕБЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ» ЗА 2024 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 2023 год 127, а за 2024 год составляет 180 человек.

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 2024 году –

31.01 Производство мебели для офисов и предприятий торговли

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 2024 года и была направлена на получение прибыли в отчетном и последующем периодах.

2. Информация о бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2024 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.

С 2024 года организация перешла на новые правила учета НМА (в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022).

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости (стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению)..

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше *100* тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита и актив характеризуется признаками НМА, но предназначен для использования в течение периода менее 12 месяцев, расходы учитываются на 97 счете и списываются ежемесячно, в течение всего периода, к которому они относятся.

Затраты организации, связанные с созданием средства индивидуализации (например, фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания), созданные собственными силами организации, признаются расходами периода, в котором они понесены, в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99.

(Основание: пп. «е» п. 8 ФСБУ 14/2022)

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания и амортизируются линейным способом.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее *20* % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете «НМЦ 04».

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

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 средней себестоимости 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, 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 2024 году составили 940 357 тыс. руб. (без НДС), в т.ч.:
- выручка от продажи произведенной продукции (офисной мебели) = 904 385 тыс. руб.
- выручка от оказания услуг транспортной экспедиции = 35 972 тыс. руб.

Затраты на производство

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	402 283	596 385
Расходы на оплату труда	69 437	141 145
Отчисления на социальные нужды	15 469	29 054
Амортизация	24 165	31 555
Прочие затраты	100 943	101 410
Итого по элементам	**612 297**	**899 549**

В 2024 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 31.12.2024г. составляет 58 208 983,00 руб.,
- основные средства, приобретенные по договорам лизинга (оборудование для производства мебели и автотранспортные средства), первоначальная стоимость которых на 31.12.2024г. составляет 79 329 966,91 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 2024 год составила 9 866 тыс. руб., в т.ч.:
- доходы, связанные с реализацией прочего имущества = 2 570 тыс. руб.

- лицензионное вознаграждение по договору о предоставлении исключительного права использования товарного знака = 4 583 тыс. руб.
- прочие внереализационные доходы = 948 тыс. руб.
- бонусы от поставщика = 452 тыс. руб.
- проценты по займам = 1 313 тыс. руб.

Сумма прочих расходов за 2024 год составила 20 750 тыс. руб., в т.ч.:
- расходы, связанные с реализацией прочего имущества = 2 368 тыс. руб.
- расходы на услуги банков = 177 тыс. руб.
- курсовые разницы = 26 тыс. руб.
- прочие расходы = 9 768 тыс. руб.
- процентный расход по договорам лизинга = 8 411 тыс. руб.

В 2024 году Обществом получена чистая прибыль по результатам финансово-хозяйственной деятельности в размере 92 537 тыс. руб.
В 2024 году были выплачены дивиденды в размере 58 710 тыс. руб.
Налог на прибыль за 2024 год рассчитан в размере 21 704 тыс. руб.

5. Совместная деятельность

Совместная деятельность в 2024 году не велась.

6. События после отчетной даты

Существенные события в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 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	8 767	13 322	(8 767)	-	13 322
в том числе: Резерв отпусков	8 767	13 322	(8 767)	-	13 322

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 2024г., руб.
	ИП Егоров Юрий Юрьевич	Аренда имущества (договор аренды № 10 от 03.09.2014г.)	2 689 695,00
	ИП Егоров Юрий Юрьевич	Аренда имущества (договор аренды № 01-АИ от 21.01.2016г.)	264 000,00
	ИП Егоров Юрий Юрьевич	Аренда имущества (договор аренды № 01/2015-АИ от 16.06.2015г.)	3 600 000,00
	ИП Егоров Юрий Юрьевич	Аренда имущества (договор аренды № 02-АИ от 21.01.2016г.)	300 000,00
	ИП Егоров Юрий Юрьевич	Аренда имущества (договор аренды № 02/2015-АИ от 01.10.2015г.)	600 000,00

	ИП Егоров Юрий Юрьевич	Аренда имущества (договор аренды № 03/2015-АИ от 01.10.2015г.)	3 240 000,00
	ИП Егоров Юрий Юрьевич	Аренда имущества (договор аренды № 05-АИ от 02.02.2016г.)	264 000,00
	ИП Егоров Юрий Юрьевич	Аренда имущества (договор аренды № 05/2015-АИ от 01.10.2015г.)	840 000,00
	ИП Егоров Юрий Юрьевич	Аренда имущества (договор аренды № 06-АИ от 04.02.2016г.)	264 000,00
	ИП Егоров Юрий Юрьевич	Аренда имущества (договор аренды № 06/2015-АИ от 01.10.2015г.)	2 280 000,00
	ИП Егоров Юрий Юрьевич	Аренда имущества (договор аренды № 07/2015-АИ от 01.10.2015г.)	2 100 000,00
	ИП Егоров Юрий Юрьевич	Аренда имущества (договор аренды № 08/2015-АИ от 01.10.2015г.)	2 340 000,00
	ИП Егоров Юрий Юрьевич	Аренда имущества (договор аренды № 09/2015-АИ от 01.10.2015г.)	1 080 000,00
	ИП Егоров Юрий Юрьевич	Аренда имущества (договор аренды № 11/2015-АИ от 30.12.2015г.)	1 080 000,00
	ИП Егоров Юрий Юрьевич	Договор аренды транспортного средства без экипажа №07-АИ от 10.09.23	162 580,00
	ИП Егоров Антон Юрьевич	Договор аренды № 02 от 09.01.2014	72 000,00
	ИП Егоров Антон Юрьевич	Договор аренды № 0207/01-АИ от 02.07.2018г.	2 352 000,00
	ИП Егоров Антон Юрьевич	Договор аренды № 0207/02-АИ от 02.07.2018г.	3 720 000,00
	ИП Егоров Антон Юрьевич	Договор аренды № 0207/03-АИ от 02.07.2018г.	600 000,00
	ИП Егоров Антон Юрьевич	Договор аренды № 0207/04-АИ от 02.07.2018г.	600 000,00
	ИП Егоров Антон Юрьевич	Договор аренды № 0207/05-АИ от 02.07.2018г.	3 240 000,00
	ИП Егоров Антон Юрьевич	Договор аренды № 0207/06-АИ от 02.07.2018г.	4 320 000,00

В течение 2024 г. Общество выплатило вознаграждения основному управленческому персоналу 4 630 тыс. руб., что составляет 3,3% 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 31.12.24 года задолженность по финансовой аренде составляет 42 342 тыс. руб.

На балансе лизингополучателя

ОС	Лизинговые платежи 2024 года	Общая сумма лизинговых платежей до окончания договора
Автоматический кромкооблицовочный станок сер.№ 1565210200108	1 278 840,00	639 420,00

Автоматический кромкооблицовочный станок 1668210303304	1 348 920,00	674 460,00
Автоматический кромкооблицовочный станок 1668210304601	1 348 920,00	674 460,00
Автоматический кромкооблицовочный станок 1655210400102	569 520,00	284 760,00
Грузовой SITRAK C7H	2 279 040,84	1 710 480,63
Установка лазерной резки Bodor K120 1500W	1 383 397,32	1 846 529,76
Автомобиль VOLKSWAGEN TAOS	718 320,00	478 880,00
Установка лазерной резки Bodor C3 3000W	2 442 854,16	3 259 138,88
Сверлильный станок проходного типа с ЧПУ	4 734 840,00	4 340 270,00
Центр форматно-раскроечный с задней загрузкой KDT KS-842L	2 322 360,00	2 128 830,00
Листогибочный гидравлический пресс	1 415 694,36	2 125 541,54
Легковой DFSK 580	548 685,24	1 921 598,34
Линия порошкового окрашивания	699 167,88	1 167 279,80
Грузовой SITRAK C7H,T155 KH 58	4 932 810,47	-879 794,95
Автомобиль SITRAK C7H,T227 KH 58	4 932 810,47	6 792 786,48
Ричтрак Aurora Forklift CQD20	3 115 588,08	1 315 621,76
Обрабатывающий центр с ЧПУ	8 389 900,00	800,00
Грузовой SITRAK C7H,T976 MK 58	3 040 640,00	9 925 120,00
Станок кромкооблицовочный KDT KE-706BHT,ин 1706240804102	2 428 353,60	3 859 520,18
Линия для автоматической упаковки фурнитуры CP-420	6 938 820,00	3 004 560,00
KDT KE-706BHT Станок кромкооблицовочный инв.1706240900102, №2	1 830 168,00	4 673 856,85
ИТОГО:	**56 699 650,42**	**49 944 119,27**

11. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период		На конец периода		
						выбыло			
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2024 г.	111 118	-	111 118	1 351 793	(1 255 166)	207 745	-	207 745
	за 2023 г.	99 807	-	99 807	921 624	(910 313)	111 118	-	111 118

12. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
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
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	На 01.01 2024 г.	281 680	131 870	41 162	7 719	709	31 555	315 123	162 716

13. Наличие и движение нематериальных активов

Организация приняла решение отражать последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" перспективно (без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

(Основание: 53 ФСБУ 14/2022)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы (Исключительное право владельца на товарные знаки)	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г до начала применения ФСБУ 14/2022	1 174	(480)	-	-	-	(142)	1 174	(622)
Нематериальные активы (Исключительное право владельца на товарные знаки)	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г после внесения изменений	1 174	(480)	-	(1 174)	(552)	(142)	-	-

Включенные в бухгалтерскую отчетность данные за период, предшествующий отчетному, откорректированы.

Наименование показателя	*код*	*До корректировки*	*После корректировки*
Нематериальные активы	1110	552	0
Отложенные налоговые активы	1180	17 446	17 556
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	133 588	133 146

Корректировки нераспределенной прибыли и капитала в целом отражены в разделе 2 Отчета об изменениях капитала.

Генеральный директор Егоров А.Ю.

25.03.25