Пояснения к годовому отчету ООО «Кировская бумажная компания» за 2020 год. ИНН4345025780/ КПП434501001

1. Общие сведения о деятельности фирмы

1.1. Общество с ограниченной ответственностью "Кировская бумажная компания" создано в 2001году с наименованием ООО «Берег-Киров» и зарегистрировано РЛП г. Кирова Распоряжением №821 от 03.05.01г.№7313.

В 2009году Общество прошло перерегистрацию. Свидетельство о внесении в ЕГРЮЛ серия 43 №002292335 от 30.12.09г. Рег.№2094345607531.

В 2014 году согласно листу записи в Единый государственный реестр юридических лиц о внесении изменений в учредительные документы от 11.12.2014 года, Общество с ограниченной ответственностью «Берег-Киров» переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «Кировская бумажная компания» (ООО «КБК»)

Его учредителями являются граждане России. Уставный капитал общества составляет 10000руб. Юридический и фактический адреса Общества совпадают: 610033, г. Киров, ул. Московская,д.122.

В соответствии с законом 209-ФЗ от 24.07.07г. предприятие является микропредприятием так как:

N	Критерий	значение
1	Суммарная доля участия в уставном капитале организации РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, общественных, религиозных организаций, фондов	0%
2	Суммарная доля участия в уставном капитале организации иностранных организаций	0%
3	Суммарная доля участия в уставном капитале организации других организаций, не являющихся субъектами малого и среднего <*> предпринимательства	0%
4	Средняя численность работников за предшествующий календарный год	12 человек
5	Выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС за предшествующий календарный год	50,8 млн руб.

и составляет отчетность в сокращенном объеме - баланс и отчет о финансовых результатах (п. 1 ч. 4 ст. 6 Закона N 402-ФЗ).

На основании пп.4 п.1 ст.5 Закона №307-ФЗ от 30.12.08г. организация не подлежит обязательному аудиту в 2019году, так как выручка не превысила - 400 млн руб.,средняя численность работающих составляет 12 чел.,активы (валюта) бухгалтерского баланса менее 60 млн руб.

На конец отчетного периода в фирме работали 12 человек. Организационно ООО "Кировская бумажная компания" состоит из следующих подразделений:

- Головная организация ООО «Кировская бумажная компания» в г. Кирове (8 человек)
- обособленное подразделение Склад Ижевск (3 человека)
- обособленное подразделение Склад Сыктывкар (1 человек)

1.2. В связи с наличием обособленных подразделений , производиться распределение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и его уплаты в бюджеты субъектов РФ исходя из средней численности работающих в подразделениях и остаточной стоимости основных средств. Также в бюджеты соответствующих субъектов РФ по месту нахождения подразделений перечисляются суммы удержанного подоходного налога работников.

1.3. Основным видом деятельности фирмы является оптовая торговля продукцией целлюлозно-бумажной промышленности (бумага и картон), код ОКВЭД 46.76.1.

Также фирма имеет в собственности офисное помещение по адресу: г. Киров, ул Преображенская, д.29/2. Помещение сдается в аренду. Выручка от аренды в 2020 году составили 251,5тыс.руб. Расходы по содержанию офиса составили 304тыс.руб.

На основании проведённой инвентаризации выявлено и оприходовано излишков товара на сумму 30тыс.руб и выявлено и списано недостач, уценено вследствие утраты товарного вида на сумму 101тыс.руб.

Основные показатели деятельности фирмы за последние 5 лет в тыс.руб.:

Показатели	2016	2017	2018	2019	2020
Выручка по основному виду деятельности	54670	57911	55670	58298	50606
Прибыль от реализации	3983	4496	4397	4153	5634
Рентабельность продаж	0,073	0,077	0,079	0,071	0,111
Выручка от аренды	376	376	376	293	251
Прибыль до налогообложения	4046	4497	3699	4059	5449

В 2020 году произошло уменьшение размера выручки от продаж на 7692 тыс.руб. и увеличение прибыли на 1481тыс.руб.

В состав коммерческих расходов по стр.2210 Ф.2 Баланса отчета о финансовых результатах в сумме 11896тыс.руб. вошли расходы на перевозку товара (транспортные), на заработную плату, на хранение товара, на аренду офисов и складов, и прочие хозяйственные расходы.

В состав прочих расходов стр.2350 отчета о финансовых результатах включены расходы на банковское обслуживание в сумме 39тыс.руб.— расчётно-кассовое (в т.ч. электронное), налог на имущество 18тыс.руб, расходы по содержанию сдаваемого в аренду имущества 304тыс.руб., а также списание недостач(уценки) 101тыс.руб. товара за счет собственных средств предприятия, без снижения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль с начислением ПНО.

Не распределённая прибыль на 31.12.2020 года составила **24666тыс.руб.**, из них прибыль отчётного года в размере **4337тыс.руб.**

1.4. Применяется ПБУ 18/02 с переходом от условного расхода (прибыли по бухгалтерскому учету) к текущему налогу на прибыль путем выявления разниц с применением счетов 09,77,99-Условный расход, Финансовый результат, 68-ПРИ-РАСЧ (Расчеты по налогу на прибыль.)

Условный расход сч.99-УР по налогу на прибыль 2020 году составил 1089тыс.руб.

Постоянные разницы 21тыс.руб.руб.(в состав разниц вошли суммы - оприходование излишков, недостачи товара, списанная дебиторская задолженность)

Также по стр.1420 Формы №1 баланса в сумме 16тыс.руб отражены суммы отложенных налоговые обязательства (сч.77) в части расхождений в учёте по списанию амортизационных начислений.

Текущий налог на прибыль составил 1102 = 1090 Условный расход(налог) + 21 (Постоянные разницы)- 9 (Временные разницы).

Чистая прибыль предприятия за 2020 год **4337тыс.руб.**

Раздел 2. Изменения в учетной политике

2.1. В 2020 году изменения в учетную политику не вносились.

Раздел 3. Финансовая деятельность

3.1. По состоянию на 31.12.20 года по итогам инвентаризации организация имеет дебиторскую задолженность 1315тыс. руб. В том числе:

- 1273тыс.руб. по расчётам с покупателями — за отгруженные товары. Задолженность краткосрочная, не превышающая 12месяцев.
- 42ыс.руб по авансам выданным — суммы предварительной оплаты, выданные в счёт выполнения текущих работ и услуг.

3.2. Просроченной задолженности по уплате налогов и сборов на 31.12.20 нет.

3.3. Также на 31.12.19г. на денежных счетах фирмы числиться 3473тыс. руб.

3.4. Кредиторская задолженность на 31.12.20 года 25565тыс.руб. Из которых 23875тыс.руб задолженность перед поставщиками является краткосрочными обязательствами, расчёты по которым ожидаются не позднее 12 месяцев.

Раздел 4. Состав имущества

4.1. Учетной политикой предприятия утверждено, что для целей бухгалтерского учета объекты основных средств, стоимостью не более 40 000руб. за единицу, а для целей налогового учета стоимостью не более 100000руб. за единицу включаются в состав товарно-материальных ценностей и списываются на расходы по продаже по мере отпуска их в эксплуатацию без начисления амортизации. Амортизацию объектов основных средств производить линейным способом.

Основные средства, введенные в эксплуатацию, амортизируются исходя из первоначальной стоимости путем применения норм амортизации, рассчитанных на основании срока полезного использования в рамках диапазона, установленного для амортизационной группы, к которой объект основных средств относится, согласно Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1. Инвентаризация основных средств производится раз в три года.

4.2. Основные производственные фонды организации представлены оргтехникой и мебелью, износ которых в основном в 2020 году составил 100%. В декабре 2018 года также был приобретён и введён в эксплуатацию компьютер свыше 40000руб.за ед. Возникла налогооблагаемая временная разница между бухгалтерским и налоговым учётом. На конец 2020 года его стоимость составила с учётом амортизации 13тыс.руб.

4.3. Также в собственности организации имеется офисное помещение, числящееся на сч.03(Доходные вложения), сдаваемое в аренду, остаточная стоимость которого составляет 811тыс.руб. Начислено амортизации по нему за год 55тыс.руб.За 2020 год начислен налог на имущество в размере 18тыс.руб.

4.4. Также на 31.12.20года на балансе организации числятся запасы на сумму 45290тыс.руб, в том числе:

2ыс.руб материалы — упаковочные, прочие материалы для хознужд.

65тыс.руб расходы будущих периодов — списываемые постепенно расходы на приобретение лицензионных продуктов.

43739тыс.рублей товары для перепродажи – бумага и картон.

1484тыс.руб.издержки обращения на остаток товара — транспортные расходы по доставке товара.

Списание материалов осуществляется по методу ФИФО, списание товаров -по методу средней.

Учет затрат по заготовке и доставке товара осуществляется на счете 44 «Расходы на продажу» и в бухгалтерском учете и для целей налогового учета осуществляется расчет прямых затрат (транспортных расходов) на остаток товара на складе в соответствии со ст.320 НК.

4.5. Величина чистых активов предприятия по сравнению с 2019 годом выросла на 1129тыс.руб (24676тыс.руб.-23547тыс.руб.)

4.6. В 2020 году прибыль за 2019 распределялась в размере 3218тыс.руб с выплатой дивидендов учредителям организации.

Раздел 5. Информация о связанных сторонах

5.1. Юридические и физические лица, имеющие право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, составляющие уставный капитал организации:
Учредители Общества: Карачев Ю.А.- принадлежит 49 % УК
Романович С.А.- принадлежит 51% УК

5.2. Директором Общества является Карачев Юрий Анатольевич, назначенный общим собранием учредителей.

5.3.Сделки с аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ не проводились, соглашений не заключалось.

«29» марта 2020 года

Директор_____Карачев Ю.А.

Гл.бухгалтер_____Федосимова Н.Г.