

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью «КартонСнаб» зарегистрировано МРИ ФНС №5 по Нижегородской области 06.12.2016 г.

Единственным учредителем Общества является Морару Игорь.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Изменения уставного капитала Общества в отчетном году не происходило.

Исполнительный орган Общества- директор Морару Игорь.

ООО «КартонСнаб» зарегистрировано по адресу: 606420, Нижегородская область, Балахнинский район, поселок Большое Козино, улица Красноармейская, д.16А, стр. А8, оф.3.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя их действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основной вид деятельности организации в 2022 году:

- производство гофрированной бумаги и картона, бумажной и картонной тары (ОКВЭД 17.21),
- торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90),
- деятельность автомобильного грузового транспорта (ОКВЭД 49.41)

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составляет 142 человека. Численность работающих на 31 декабря 2022 года составляет 135 человек.

Обособленных подразделений организация не имеет.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 г и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уровень существенности, которым руководствуется организация при составлении отчетности, составляет 5%, что указано в учетной политике организации, утвержденной приказом директора.

Основные положения учетной политики организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями действующего законодательства РФ и требованиям ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочим действующими положениями, указаниями, инструкциям.

Для ведения бухгалтерского учета утвержден график документооборота, разработана система внутрипроизводственного учета, контроля и отчетности.

В учетную политику в 2022 году вносились изменения, касающиеся применения инвестиционного налогового вычета.

Раскрытие существенной информации

В 2022 году приобретались транспортные средства на сумму 10 058 тыс.руб., оборудование на сумму 746 тыс. руб., другие виды основных средств на сумму 277 тыс. руб. Реализация основных средств в 2022 году не производилась.

Нематериальные активы в 2022 году не приобретались.

ООО «КартонСнаб» арендует недвижимое имущество у ООО ИК «Капитал Севера», а производственное оборудование и транспортные средства арендует у ООО «Картон Снаб». Учет основных средств ведется на забалансовых счетах.

Выручка за 2022 год составила 1 136 273 тыс. руб. (без НДС), по сравнению с 2021 годом снизилась на 2%. Из них: доходы от реализации гофрокартона – 1 129 743 тыс. руб. (99,42%), доходы от реализации транспортных услуг – 2 124 тыс. руб. (0,19%), доходы от реализации покупных товаров – 4 406 тыс. руб. (0,39%).

Себестоимость продаж за 2022 год составила 991 633 тыс. руб. (без НДС). В том числе материальные затраты – 754 739 тыс. руб., расходы на оплату труда – 67 594 тыс. руб., отчисления на страховые взносы – 13 341 тыс. руб., арендная плата зданий, оборудования, транспортных средств – 144 315 тыс. руб., ремонт оборудования и транспортных средств – 3 031 тыс. руб., амортизация основных средств – 955 тыс. руб., прочие услуги – 7 658 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности в сумме 52 707 тыс. руб. отражены: задолженность поставщикам и подрядчикам – 19 899 тыс. руб. (37,7%), авансы покупателей – 3 903 тыс. руб. (7,4%), расчеты по налогам и сборам – 16 686 тыс. руб. (31,7%), расчеты по социальному страхованию – 9 197 тыс. руб. (17,4%), расчеты с персоналом по оплате труда – 2 950 тыс. руб. (5,6%), прочая задолженность – 72 тыс. руб. (0,2%).

Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2022 года увеличилась на 1,6 % по сравнению с показателем кредиторской задолженности на 31.12.2021 г. за счет увеличения задолженности по налогам и сборам, в связи с переносом сроков уплаты на 1 год.

Основными поставщиками в 2022 году были ООО ТК «УпакПолиграфКартон», АО «Балтийская Целлюлоза», ООО «Алатырская бумажная фабрика», ООО «МЦБК», ООО «Завод Николь-Пак», ООО «БумХиминвест», ООО «Уникомм», ООО «Европапир», ООО «Формат», ООО «КБК».

В 2022 году средняя заработная плата составила 48 тыс. руб., что на 11,1% выше по сравнению с 2021 годом. Задолженность перед персоналом на 31.12.2022г. составила 2 950 тыс. руб. Просрочки по выплате заработной платы и уплате налогов предприятие не имеет.

Операции со связанными сторонами, подлежащие отражению в отчетности ООО «КартонСнаб»:

1. Перечень связанных сторон

№ п/п	Наименование связанной стороны	Основание, по которому лицо является связанной стороной
1.	Директор Морару Игорь	1. Является единственным учредителем (100% Уставного капитала). 2. Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (директор, Приказ № 1 от 07.12.2016г.)

2. Перечень операций со связанными сторонами

№ п/п	Наименование связанной стороны	Вид операции	Сумма сделки за 2022г (тыс. руб.)	Сальдо расчетов на 31.12.2022 (тыс. руб.)
1		Заработная плата основного управленческого персонала, взносы с нее	900,69	31,55
2		Дивиденды	20 000	0

События после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности ООО «КартонСнаб» за 2022 год отсутствуют.

У общества отсутствует информация об условных фактах хозяйственной деятельности, таких как:

- незавершенные судебные разбирательства, в которых ООО «КартонСнаб» выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие периоды;
- неразрешенные на 31 декабря 2022 года разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- учтенные до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до 31.12.2022 года;
- какие-либо осуществленные до конца 2022 года действия других организаций или лиц, в результате которых ООО «КартонСнаб» должен получить компенсацию, величин, которые являются предметом судебного разбирательства;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды и другие.

Основными рисками деятельности ООО «КартонСнаб» являются финансовые, правовые и репутационные риски.

Коммерческие расходы за 2022 год составили 11 106 тыс. руб.

Управленческие расходы за 2022 год составили 20 867 тыс. руб. В том числе: расходы на оплату труда – 14 188 тыс. руб., отчисления на страховые взносы – 2 578 тыс. руб., прочие расходы – 4 101 тыс. руб.

Проценты, полученные по депозитам и займам в 2022 году, составили 5 456 тыс. руб. Проценты, выплаченные по кредитам и займам в 2022 году, составили 423 тыс. руб.

Прочие доходы в 2022 году составили – 4 907 тыс. руб. Из них: резерв по сомнительным долгам – 348 тыс. руб., курсовая разница – 913 тыс. руб., возмещение расходов ФСС – 151 тыс. руб., Субсидия от Министерства промышленности и предпринимательства Нижегородской области по Постановлению №921 от 18.10.2021 года – 1 991 тыс. руб., доход от реализации прочего имущества – 1 347 тыс. руб., корректировка задолженности по претензиям – 24 тыс. руб., прочие доходы – 133 тыс. руб.

Прочие расходы Общества за 2022 год составили 4 820 тыс. руб. Из них: курсовая разница – 1 656 тыс. руб., резерв по сомнительным долгам – 141 тыс. руб., расчетно-кассовое обслуживание банков – 407 тыс. руб., расходы, связанные с продажей/покупкой валюты – 1 224 тыс. руб., расходы, связанные с реализацией прочего имущества – 1 280 тыс. руб., прочие расходы – 112 тыс. руб.

Налог на прибыль в 2022 году составил 23 743 тыс. руб., инвестиционный вычет составил 10 058 тыс. руб., итого начисленный налог на прибыль составил 13 685 тыс. руб. Чистая прибыль по итогам 2022 года составила 104 102 тыс. руб.

Запасы Общества на конец 2022 года составляют 66 270 тыс. руб. В них отражены: сырье и материалы – 57 674 тыс. руб., топливо – 130 тыс. руб., запасные части – 18 тыс. руб., прочие материалы – 3 669 тыс. руб., товары для перепродажи на сумму 68 тыс. руб., остатки готовой продукции на складе на сумму 4 711 тыс. руб.

Величина запасов материалов на конец 2022 года на 39 % уменьшилась по сравнению с величиной на начало года. Это связано со снижением остатков сырья на складе. Остаток готовой продукции на складе к концу 2022 года уменьшился на 36%.

В составе дебиторской задолженности в сумме 169 008 тыс. руб. отражена задолженность покупателей – 56 631 тыс. руб. (33,51%), авансы, выданные поставщикам – 111 340 тыс. руб. (65,9%), прочая задолженность – 173 тыс. руб. (0,08%), предоплата по налогам и сборам – 864 тыс. руб. (0,51%).

Сумма дебиторской задолженности на конец 2022 года увеличилась на 31% по сравнению с суммой на начало года за счет увеличения предоплаты поставщику оборудования.

В 2022 году основными покупателями ООО «КартонСнаб» были ООО «Посуда», ООО «Факел-БК», АО «Городецкий молочный завод», ИП Яхонин А.А., ООО «Питэко», ООО «Драйлок Текнолоджиз», ООО «Хайджин Текнолоджиз», ООО «Амеди Волга», ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика», ООО «Сладкая слобода», ИП Пашин А.Ю., ООО «ДекорСтайлГласс», ООО «Бристоль», ООО «Синергетик», ООО «Пром-Сервис», ООО ТД «Континент», ООО ПКФ «Кварц».

Резерв по сомнительным долгам формируется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и начисляется следующим образом:

- задолженность, сроком возникновения свыше 90 дней – включается в сумму резерва полностью, то есть 100%,

- задолженность, сроком возникновения от 45 дней до 90 дней – включается в сумму резерва в размере 50%.

На 31.12.2022 года в резерв по сомнительным долгам с просроченной задолженностью от 45 дней до 90 дней составляет 20 тыс. руб. Сумма резерва с задолженностью свыше 90 дней составляет 27 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2022 года уменьшился в 8 раз по сравнению с началом года и составил 47 тыс. руб.

В 2022 году ООО «КартонСнаб» размещало денежные средства в депозиты. Сумма размещенных денежных средств на депозитных счетах за 2022 год составила 1 626 600 тыс. руб., полученный доход составил 5 456 тыс. руб. На 31.12.2022 г. сумма размещенных денежных средств на депозитном счете составляет 151 000 тыс. руб.

Для покупки оборудования были привлечены кредиты в сумме 70 691 тыс. руб. За 2022 год были погашены кредиты на сумму 3 927 тыс. руб.

В 2022 году выплачивались дивиденды единственному учредителю в размере 20 000 тыс. руб.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Коэффициенты ликвидности

Коэффициент общей ликвидности на 31.12.2022 г составляет:
 $388\,982 \text{ тыс. руб.} / 52\,775 \text{ тыс. руб.} = 7,37$. На 31.12.2021 года К общ.ликв. составлял 4,77. Рост составил 54,5%.

Коэффициент срочной ликвидности на 31.12.2022г. составляет:
 $(169\,008 + 151\,000 + 2\,173) \text{ тыс. руб.} / 52\,775 \text{ тыс. руб.} = 6,1$. На 31.12.2021г. К ср. ликв. = 2,68. Рост составил 227,8%. Платежеспособность организации выросла.

Коэффициент абсолютной ликвидности на 31.12.2022 года составляет:
 $(151\,000 + 2\,173) \text{ тыс. руб.} / 52\,775 \text{ тыс. руб.} = 2,9$. К абс. ликв. На 31.12.2021 г = 0,41. Коэффициент вырос в 7 раз.

Показатели структуры капитала

Коэффициент финансовой автономии $\{>0,5\}$ на 31.12.2022 г составляет:
 $279\,569 \text{ тыс. руб.} / 399\,108 = 0,7$. К фин. авт. на 31.12.2021 г = $195\,457 \text{ тыс. руб.} / 247\,372 = 0,8$. Наблюдается снижение на 12,5%

Коэффициент финансовой зависимости $\{<2\}$ на 31.12.2022г составляет:
 $399\,108 / 279\,569 = 1,43$. К фин. зав. на 31.12.2021г. = $247\,372 / 195\,467 = 1,27$. Рост составил 12,4%.

Коэффициент маневренности собственного капитала $\{>0,5\}$ на 31.12.2022 г. составляет:
 $(279\,569 + 66\,764 - 10\,126) / 279\,569 = 1,2$. К ман. собств. кап. на 31.12.2021г = $195\,467 / 195\,467 = 1$.

Коэффициент концентрации заемного капитала $\{<0,5\}$ на 31.12.2022г составляет:
 $(66\,764 + 68) / 279\,569 = 0,24$. К конц. заемн. капит. на 31.12.2021г = $14 / 195\,467 = 0,00007$

Коэффициент задолженности $\{<0,7\}$ на 31.12.2022г составляет :
 $(66\,764 + 52\,775) / 399\,108 = 0,3$. К зад-ти на 31.12.2021г. = $(14 + 51\,905) / 247\,372 = 0,21$.

Анализ рентабельности

Рентабельность продаж за 2022г = $112\,667 / 1\,136\,273 = 9,9\%$. Рентабельность продаж за 2021 г. = $121\,305 / 1\,158\,637 = 10,4\%$. Рентабельность продаж уменьшилась на 5%.

Рентабельность собственного капитала за 2022 год =
 $104\,102 / 279\,569 * 100\% = 37,24\%$

Рентабельность собственного капитала за 2021 год =
 $110\,234 / (195\,467 + 14) * 100\% = 56,39\%$

Рентабельность собственного капитала увеличилась на 34%.

Рентабельность текущих активов за 2022 год = $104\,102 / 399\,108 * 100\% = 26,08\%$. Рентабельность текущих активов за 2021 год = $110\,234 / 247\,372 * 100\% = 44,56\%$. Рентабельность текущих активов уменьшилась на 42%.

Рентабельность внеоборотных активов за 2022 год составила : $104\,102 / 10\,126 = 10,28$.

Рентабельность инвестиций за 2022 год составила $104\,102 / 399\,108 = 26\%$.

В 2022 году ООО «КартонСнаб» получило чистую прибыль в размере 104 102 тыс. руб., что на 6% ниже, чем в 2021 году.

В 2022 году выпуск гофрокартона в натуральном выражении составил 30 859,73 тыс.м², по сравнению с 2021 годом уменьшился на 6%, выручка уменьшилась на 2%.

Директор ООО «КартонСнаб»

Главный бухгалтер

И.Морару

Т.Ю. Старова