

Пояснения к годовому отчету ООО «Кировская бумажная компания» за 2022 год. ИНН4345025780/ КПП434501001

1. Общие сведения о деятельности фирмы

1.1. Общество с ограниченной ответственностью "Кировская бумажная компания" создано в 2001 году с наименованием ООО «Берег-Киров» и зарегистрировано РЛП г. Кирова Распоряжением №821 от 03.05.01г. №7313. В 2009 году 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 10000 руб. 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:

№	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	11 человек
5	Выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС за предшествующий календарный год	60,5 млн руб.

и составляет отчетность в сокращенном объеме - баланс и отчет о финансовых результатах (п. 1 ч. 4 ст. 6 Закона № 402-ФЗ).

На основании пп.4 п.1 ст.5 Закона №307-ФЗ от 30.12.08г. организация не подлежит обязательному аудиту в 2022 году, так как выручка не превысила - 400 млн руб., средняя численность работающих составляет 11 чел., активы (валюта) бухгалтерского баланса менее 60 млн руб.

На конец отчетного периода в фирме работали 11 человек. Организационно ООО "Кировская бумажная компания" состоит из следующих подразделений:

- Головная организация ООО «Кировская бумажная компания» в г. Кирове (6 человек), на конец года — 5 чел.
- обособленное подразделение Склад Ижевск (3 человека)
- обособленное подразделение Склад Сыктывкар (1 человек)

1.2. В связи с наличием обособленных подразделений, производится 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 имела в собственности офисное помещение по адресу: г. Киров, ул. Преображенская, д.29/2. Помещение сдавалось в аренду. Выручка от аренды в 2022 году составили 224,6 тыс.руб. Расходы по содержанию офиса составили 311 тыс.руб.

На основании проведенной в 2022 году инвентаризации выявлено и оприходовано излишков товара на сумму 8,5 тыс.руб и выявлено и списано недостач, уценено вследствие утраты товарного вида на сумму 60,4 тыс.руб.

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

Показатели	2018	2019	2020	2021	2022
Выручка по основному виду деятельности	55670	58298	50606	60536	77021
Прибыль от реализации	4397	4153	5634	6219	18330
Рентабельность продаж	0,079	0,071	0,111	0,103	0,238
Выручка от аренды	376	293	251	280	225
Прибыль до налогообложения	3699	4059	5449	6021	21049

В 2022 году произошло увеличение размера выручки от продаж на 16485 тыс.руб. и увеличение прибыли на 15028 тыс.руб.

В состав коммерческих расходов по стр.2210 Ф.2 Баланса отчета о финансовых результатах в сумме 10911 тыс.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 в сумму 2105 тыс.руб. включены расходы на банковское обслуживание, налог на имущество, расходы по содержанию сдаваемого в аренду имущества, сумма остаточной стоимости реализованного ОС, сумма НДС по реализованному ОС и списание недостач(уценки) товара за счет собственных средств предприятия, без снижения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль с начислением ПНО.

Не распределенная прибыль на 31.12.2022 года составила 42101 тыс.руб., из них прибыль отчетного года в размере 16642 тыс.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 2022 году составил 4210тыс.руб.

Постоянные разницы 197тыс.руб.руб.(в состав разниц вошли суммы - оприходование излишков, недостачи товара, списанная дебиторская задолженность, сумма начисленного НДС при реализации имущества в размере 918тыс.руб)

Также по стр.1420 Формы №1 баланса в сумме 2тыс.руб отражены суммы отложенных налоговые обязательства (сч.77) в части расхождений в учёте по списанию амортизационных начислений.

Текущий налог на прибыль составил 4410тыс.руб. = 4210тыс.руб. Условный расход(налог) + 195тыс.руб. (Постоянные разницы)+5тыс.руб. (Временные разницы).

Чистая прибыль предприятия за 2022 год 16642тыс.

2. Изменения в учетной политике

2.1. В 2022 году изменения в учетную политику не вносились.

3. Финансовая деятельность

3.1. По состоянию на 31.12.22 года по итогам инвентаризации организация имеет дебиторскую задолженность 2204тыс. руб. В том числе:

- 512тыс.руб. по расчётам с покупателями — за отгруженные товары. Задолженность краткосрочная, не превышающая 12месяцев.

- 47тыс.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 31.12.22 нет.

3.3. Также на 31.12.22г. на денежных счетах фирмы числится 2948 тыс. руб.

3.4. Кредиторская задолженность на 31.12.22 года 16262тыс.руб. Из которых 12193тыс.руб задолженность перед поставщиками является краткосрочными обязательствами, расчёты по которым ожидаются не позднее 12 месяцев.

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 2022 году составил 100%.

4.3. В 2022 году было принято решение Протоколом общего собрания учредителей решение о выплате действительной стоимости доли в Уставном капитале наследникам умершего учредителя. Оценочная стоимость ДСД составила 11385тыс.руб. (сумма доли после перехода стоимости к ООО «КБК» отражена по стр.1320 Баланса — сч.81 б/у) На основании Протокола часть стоимости доли наследникам была выплачена имуществом- офисным помещением, числящимся на 03сч/Доходные вложения, остаточная стоимость которого на момент передачи составляла 705тыс.руб. ,начислено амортизации по нему за 2022 год 50тыс.руб., налог на имущество по кадастровой стоимости в размере 69тыс.руб. Оценочная стоимость офисного помещения составила при передаче 4590тыс.руб. Оставшаяся часть ДСД была выплачена деньгами со счета организации. Остаток по счетам 01/ОС,03/Доходные вложения составляет на конец года - 0,0руб. (стр.1150,1160 Баланса)

4.4. Также на 31.12.22 года на балансе организации числятся запасы на сумму 43483тыс.руб, в том числе: 18тыс.руб материалы — упаковочные, прочие материалы для хозяйств,9тыс.руб расходы будущих периодов — списываемые постепенно расходы на приобретение лицензионных продуктов, 42445тыс.рублей товары для перепродажи – бумага и картон,1011тыс.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. В 2022 году прибыль за 2021 не распределялась.

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: ООО «КБК» на 01.01.23 является собственником 49 % УК
физическое лицо - Романович С.А.- принадлежит 51% УК

5.2. Директором Общества с 30.11.21 года назначена Ильина Юлия Владимировна протоколом общего собрания учредителей.

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

«28» марта 2023 года

Директор _____ Ильина Ю.В.

Гл. бухгалтер _____ Федосимова Н.Г.

