

Пояснения к годовому отчету ООО «Кировская бумажная компания» за 2023 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:

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	10 человек
5	Выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС за предшествующий календарный год	77,25 млн руб.
6	Сумма активов на 31 декабря 2022 г. (строка 1600 баланса)	46,99 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 2023 году, так как выручка не превысила - 400 млн руб., средняя численность работающих составляет 10 чел., активы (валюта) бухгалтерского баланса менее 400 млн руб.

На конец отчетного периода в фирме работали 10 человек. Организационно ООО "Кировская бумажная компания" состоит из следующих подразделений:

- Головная организация ООО «Кировская бумажная компания» в г. Кирове (6 человек)
- 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.

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

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

Показатели	2019	2020	2021	2022	2023
Выручка по основному виду деятельности	58298	50606	60536	77021	80250
Прибыль от реализации	4153	5634	6219	18330	18627
Рентабельность продаж	0,071	0,111	0,103	0,238	0,232
Выручка от аренды	293	251	280	225	0
Прибыль до налогообложения	4059	5449	6021	21049	18547

В 2023 году произошло увеличение размера выручки от продаж на 3229 тыс.руб. и уменьшение прибыли на 2502 тыс.руб.

1.5. На основании проведенной в 2023 году инвентаризации выявлено и оприходовано излишков товара на сумму 59,9 тыс.руб., списано кредиторской задолженности в размере 5 тыс.руб. (Прочие доходы стр.2340 Ф.2).

1.6. Себестоимость продаж стр.2120 Ф.2 составляет стоимость покупных товаров в размере 48466 тыс.руб.

1.7. В состав коммерческих расходов по стр.2210 Ф.2 Баланса отчета о финансовых результатах в сумме 13157 тыс.руб. вошли расходы на перевозку товара (транспортные), на заработную плату, на хранение товара, на аренду офисов и складов, и прочие хозяйственные расходы.

1.8. В состав прочих расходов стр.2350 отчета о финансовых результатах в сумму 145 тыс.руб. включены расходы на банковское обслуживание (29 тыс.руб.), прочие расходы (2 тыс.руб.), списание недостач (уценки) товара (113 тыс.руб) и дебиторской задолженности (1 тыс.руб) за счет собственных средств предприятия, без снижения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль с формированием ПНР.

1.9. Нераспределенная прибыль на 31.12.2023 года составила **40929 тыс.руб.**, из них прибыль отчетного года в размере **14813 тыс.руб.**

1.10. 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 2023 году составил 3720тыс.руб.

Постоянные разницы 14тыс.руб.руб.(в состав разниц вошли суммы - оприходование излишков, недостачи товара, списанная дебиторская задолженность)

Также по стр.1420 Формы №1 баланса в сумме 14тыс.руб отражены суммы отложенных налоговые обязательства (сч.77) в части расхождений в учёте по списанию расходов.

Текущий налог на прибыль составил 3709тыс.руб. = 3720тыс.руб. Условный расход(налог) -14тыс.руб. (Постоянные разницы)+3тыс.руб. (Временные разницы).

Чистая прибыль предприятия за 2023 год **14813тыс.**

2. Изменения в учетной политике

2.1. В 2023 году изменения в учетную политику не вносились.

3. Финансовая деятельность

3.1. По состоянию на 31.12.23 года по итогам инвентаризации организация имеет дебиторскую задолженность 1234тыс. руб. В том числе:

- 1162тыс.руб. по расчётам с покупателями — за отгруженные товары. Задолженность краткосрочная, не превышающая 12месяцев.

- 72тыс.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 31.12.23 нет.

3.3. Также на 31.12.23г. на денежных счетах фирмы числится 2118 тыс. руб.

3.4. Кредиторская задолженность на 31.12.23 года 12077тыс.руб. Из которых 9328тыс.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 2023 году составил 100%.

4.3. Также на 31.12.23 года на балансе организации числятся запасы на сумму 49678тыс.руб, в том числе: 25тыс.руб материалы — упаковочные, прочие материалы для хозяйств, 72тыс.руб расходы будущих периодов — списываемые постепенно расходы на приобретение лицензионных продуктов, 48418тыс.рублей товары для перепродажи — бумага и картон, 1163тыс.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.

4.4. В 2023 году прибыль за 2022 в размере 16041,64тыс.руб была распределена следующим образом: 4600тыс.руб. - на выплату дивидендов, в сумме 12042 не распределялась и осталась в обращении.

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: собственником 100 % УК (номинальной стоимостью 10000руб) является физическое лицо Романович С.А. В 2023 году было произведено распределение доли, прешедшей к Обществу после смерти учредителя в размере 49%(номинальная стоимость 4900руб.). Данная доля перешла к участнику общества Романовичу С.А.

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.

«13» марта 2024 года

Директор  Ильина Ю.В.

Гл.бухгалтер  Федосимова Н.Г.

