Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

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

Учредителеми Общества является Морару Игорь и Шкварук Мария Никитовна.

Уставный капитал Общества составляет 50 000 (Десять тысяч) рублей. Изменения уставного капитала Общества произошло в феврале 2023 года.

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 2023 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 137 человек. Численность работающих на 31 декабря 2023 года составляет 141 человек.

Обособленных подразделений организация не имеет.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 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 2023 году вносились изменения, касающиеся применений в Налоговом Кодексе в части ЕНС.

Раскрытие существенной информации

В 2023 году приобретались транспортные средства на сумму 10 910 тыс.руб., оборудование на сумму 73 252 тыс. руб., другие виды основных средств на сумму 452 тыс. руб. Реализация основных средств в 2023 году не производилась.

Нематериальные активы в 2023 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 арендованных основных средств ведется на забалансовых счетах.

Выручка за 2023 год составила 989 221 тыс. руб. (без НДС), по сравнению с 2022 годом (1 136 273 тыс. руб.) снизилась на 13%. Из нее: доходы от реализации гофрокартона – 977 958 тыс. руб. (98,87%), доходы от реализации транспортных услуг – 1 037 тыс. руб. (0,10%), доходы от реализации покупных товаров – 10 226 тыс. руб. (1,03%).

Себестоимость продаж за 2023 год составила 885 987 тыс. руб. (без НДС). В том числе материальные затраты – 625 532 тыс. руб., расходы на оплату труда – 73 265 тыс. руб., отчисления на страховые взносы – 14 962 тыс. руб., арендная плата зданий, оборудования, транспортных средств – 147 041 тыс. руб., ремонт оборудования и транспортных средств – 4 713 тыс. руб., амортизация основных средств – 12798 тыс. руб., прочие услуги –7 676 тыс. руб.

Коммерческие расходы за 2023 год составили 13 949 тыс. руб.

Управленческие расходы за 2023 год составили 22 044 тыс. руб. В том числе: расходы на оплату труда – 14 859 тыс. руб., отчисления на страховые взносы – 2 817 тыс. руб., прочие расходы- 4 368тыс. руб.

Проценты, полученные по депозитам и займам в 2023 году, составили 12 896 тыс. руб. Проценты, выплаченные по кредитам и займам в 2023 году, составили 3 695 тыс. руб.

Прочие доходы в 2023 году составили – 6 645 тыс. руб. Из них: резерв по сомнительным долгам – 75 тыс. руб., курсовая разница – 577 тыс. руб., возмещение расходов ФСС – 178 тыс. руб., Субсидия от Министерства промышленности и предпринимательства Нижегородской области – 5 000 тыс. руб., доход от реализации прочего имущества – 121 тыс. руб., прочие операционные доходы, связанные с продажей валюты -484 тыс. руб., прочие внереализационные доходы – 209 тыс. руб., штрафы, пени , неустойка к получению – 1тыс. руб.

Прочие расходы Общества за 2023 год составили 3 742 тыс. руб. Из них: курсовая разница – 999 тыс. руб., резерв по сомнительным долгам – 72 тыс. руб., расчетно-кассовое обслуживание банков – 542 тыс. руб., расходы, расходы, связанные с реализацией прочего имущества – 104 тыс. руб., прочие расходы – 1 526 тыс. руб., штрафы, пени, неустойки к уплате – 15 тыс. руб., расходы, связанные с покупкой/продажей валюты – 484 тыс. руб.

Налог на прибыль в 2023 году составил 17 186 тыс. руб., инвестиционный вычет составил 12 889 тыс. руб., итого начисленный налог на прибыль составил 4 297 тыс. руб. Чистая прибыль по итогам 2023 года составила 75 048 тыс. руб., что на 28% ниже, чем в 2022 году (104 102 тыс. руб.)

Запасы Общества на конец 2023 года составляют 95 297 тыс. руб. В них отражены: сырье и материалы – 70 444 тыс. руб., топливо – 405 тыс. руб., запасные части – 1 689 тыс. руб., прочие материалы – 13 912 тыс. руб., товары для перепродажи на сумму 385 тыс. руб., остатки готовой продукции на складе на сумму 8 462 тыс. руб.

Величина запасов материалов на конец 2023 года на 44 % увеличилась по сравнению с величиной на начало года. Это связано с увеличением остатков сырья на складе. (В начале года прогнозировалось увеличение цен на сырье, поэтому оно закупалось впрок по более дешевой цене) Остаток готовой продукции на складе к концу 2023 года увеличился на 80%.

В составе дебиторской задолженности в сумме 145 271 тыс. руб. отражена задолженность покупателей – 85 158 тыс. руб. (58,62%), авансы, выданные поставщикам – 40 301 тыс. руб. (27,74%), прочая задолженность– 594 тыс. руб., (0,41%), предоплата по налогам и сборам – 19 218 тыс. руб. (13.23%).

Сумма дебиторской задолженности на конец 2023 года уменьшилась на 14% по сравнению с суммой на начало года за счет уменьшения авансов поставщикам за оборудование.

В 2023 году основными покупателями ООО «КартонСнаб» были ООО «Посуда» , ООО «Факел-БК», АО «Городецкий молочный завод», ИП Яхонин А.А., ООО «ПК Питэко», ООО «Амеди Волга», ООО «Акватория +», ООО «Сладкая слобода», ИП Пашин А.Ю., ООО «ДекорСтайлГласс», ООО «Бристоль», ООО «Синергетик», ООО «Пром-Сервис», ООО ТД «Континент», ООО ПКФ «Кварц», ООО «Валиант», ООО «Аркада НН», АО "ДОШИРАК НИЖНИЙ", ООО «Зум-НН», ООО «Эгида Поволжье», ООО «Экопол».

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 31.12.2023 года в резерв по сомнительным долгам с просроченной задолженностью от 45 дней до 90 дней составляет 3 тыс. руб. Сумма резерва с задолженностью свыше 90 дней составляет 39,5 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2023 года уменьшился на 10% по сравнению с началом года и составил 42,5 тыс. руб.

В 2023 году ООО «КартонСнаб» размещало денежные средства в депозиты. Сумма размещенных денежных средств на депозитных счетах за 2023 год составила 1 423 843 тыс. руб., полученный доход

составил 12 896 тыс. руб. На 31.12.2023 г. сумма размещенных денежных средств на депозитном счете составляет 87 500 тыс. руб.

Для покупки оборудования были привлечены кредиты в сумме 141 358 тыс. руб. За 2023 год были погашены кредиты на сумму 48 327 тыс. руб.

В 2023 году выплачивались дивиденды единственному учредителю в размере 24 000 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности в сумме 49 979 тыс. руб. отражены: задолженность поставщикам и подрядчикам – 34 972 тыс. руб. (69,97%), авансы покупателей – 8 704 тыс. руб. (17,42%), расчеты по налогам и сборам – 596 тыс. руб. (1,19%), расчеты по социальному страхованию – 1 662 тыс. руб. (3,32%), расчеты с персоналом по оплате труда – 3 947 тыс. руб. (7,9%), прочая задолженность – 98 тыс. руб. (0,2%).

Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2023 года уменьшилась на 5,2 % по сравнению с показателем кредиторской задолженности на 31.12.2022 г. за счет снижения задолженности по налогам и сборам.

Основными поставщиками в 2023 году были ООО ТК «УпакПолиграфКартон», АО «Балтийская Целлюлоза», ООО «Алатырская бумажная фабрика», АО «МЦБК», ООО «Завод Николь-Пак», ООО «БумХимИнвест», ООО «Уникомм», ООО «Европапир», ООО «Формат», ООО «КБК», АО «Волга», ООО «Гофро Технологии», ООО «Инари», АО «Кнауф Петроборд», ООО «Репропарк - НН», ООО «Танзор», ООО «Штанцформы.РФ».

В 2023 году средняя заработная плата составила 53,3 тыс. руб., что на 11% выше по сравнению с 2022 годом. (48 тыс. руб.) Задолженность перед персоналом на 31.12.2023г. составила 3 947 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 учредителем (20% Уставного капитала). 2. Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (директор, Приказ № 20 от 15.11.2021г.)
2	Коммерческий директор Шкварук Мария Никитовна	1.Является учредителем (80% Уставного капитала)

2. Перечень операций со связанными сторонами

№ п/п	Наименование связанной стороны	Вид операции	Сумма сделки за 2023г (тыс. руб.)	Сальдо расчетов на 31.12.2023 (тыс. руб.)
1		Заработная плата основного управленческого персонала, взносы с нее	2401,00	83,00
2		Дивиденды	24 000	0

События после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности ООО «КартонСнаб» за 2023 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 2023 года разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- учтенные до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до 31.12.2023 года;

- какие-либо осуществленные до конца 2023 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.

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 31.12.2023 г составляет:
333 401 тыс. руб. /78 561 тыс. руб.=4,24. На 31.12.2022 года К общ. ликв. составлял 7,37. Снижение составило 42,5%.

Коэффициент срочной ликвидности на 31.12.2023г. составляет:
(145 271+87 500+4 926) тыс. руб. /78 561 тыс. руб. = 3,03. На 31.12.2022г. К ср. ликв. = 6,1. Снижение составило коэффициента составило 50,3%.

Коэффициент абсолютной ликвидности на 31.12.2023 года составляет:
(87 500+4 926) тыс. руб./78 561тыс. руб. = 1,18. К абс. ликв. На 31.12.2022 г = 2,9. Коэффициент снизился на 59,3%.

Показатели структуры капитала

Коэффициент финансовой автономии {>0,5} на 31.12.2023 г составляет:

330 657 тыс. руб. /545 231 = 0,6. К фин. авт. на 31.12.2022 г = 279 569 тыс. руб. /399 108 = 0,7. Наблюдается снижение на 14%

Коэффициент финансовой зависимости {< 2} на 31.12.2023г составляет:

545 231 /330 657 = 1.65. К фин. зав. на 31.12.2022г. = 399 108 /279 569 = 1.43. Рост составил 15,4%.

Коэффициент маневренности собственного капитала {>0,5} на 31.12.2023 г. составляет:

(330 657+136 013-211 830)/330 657=0,77. К ман. собств. кап. на 31.12.2022г = (279 569+66 764-10 126)/279 569=1,2.

Коэффициент концентрации заемного капитала {< 0,5} на 31.12.2023г составляет:

(136 013+28 582) /330 657=0,50. К конц. заемн. капит. на 31.12.2022г = (66 764+68) /279 569=0,24.

Коэффициент задолженности {< 0,7} на 31.12.2023г составляет :

(136 013+78 561)/545 231= 0,39. К зад-ти на 31.12.2022г. = (66 764+52 775)/399 108= 0,3

Анализ рентабельности

Рентабельность продаж за 2023г = 67 241 /989 221 = 6,8%. Рентабельность продаж за 2022г = 112 667 /1 136 273 = 9,9%. Рентабельность продаж уменьшилась на 3,1%.

Рентабельность собственного капитала за 2023 год =

75 048 / 330 657 *100%=22,70%

Рентабельность собственного капитала за 2022 год =

104 102 / 279 569 *100%=37,24%

Рентабельность собственного капитала снизилась на 39%.

Рентабельность текущих активов за 2023 год = 75 048/545 231*100%= 13.76%. Рентабельность текущих активов за 2022 год = 104 102/399 108*100%= 26,08%. Рентабельность текущих активов уменьшилась на 47%.

Рентабельность внеоборотных активов за 2023 год составила: 75 048/211 830=35,43%.

Рентабельность инвестиций за 2023 год составила 75 048/545 231= 13,76%.

В 2023 году ООО «КартонСнаб» получило чистую прибыль в размере 75 048 тыс. руб., что на 27,9% ниже, чем в 2022 году (104 102 тыс. руб.)

В 2023 году выпуск гофрокартона в натуральном выражении составил 33 605,00 тыс.м2, по сравнению с 2022 годом (30 859,73 тыс.м2) увеличился на 8,9%. Выручка составила 989 221 тыс. руб., что меньше на 12,9% по сравнению с 2022 годом (1 136 273 тыс. руб.).

Директор ООО «КартонСнаб» _____ И.Морару

Главный бухгалтер _____ Т.Ю. Старова