2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	59 728	(45 877)	-	(1 287)	1 091	(3 174)	-	-	-	58 440	(47 960)
	5210	за 2022г.	59 842	(42 809)	-	(114)	114	(3 182)	-	-	-	59 728	(45 877)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2023г.	567	(464)	-	(567)	488	(24)	-	-	-	-	-
	5211	за 2022г.	567	(438)	-	-	-	(26)	-	-	-	567	(464)
Здания	5202	за 2023г.	40 873	(31 878)	-	-	-	(2 248)	-	-	-	40 873	(34 126)
	5212	за 2022г.	40 873	(29 631)	-	-	-	(2 248)	-	-	-	40 873	(31 878)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2023г.	13 952	(10 982)	-	(721)	604	(739)	-	-	-	13 231	(11 118)
	5213	за 2022г.	13 952	(10 240)	-	-	-	(742)	-	-	-	13 952	(10 982)
Сооружения	5204	за 2023г.	3 374	(2 552)	-	-	-	(164)	-	-	-	3 374	(2 716)
	5214	за 2022г.	3 448	(2 461)	-	(74)	74	(165)	-	-	-	3 374	(2 552)
Земельные участки	5205	за 2023г.	962	-	-	-	-	-	-	-	-	962	-
	5215	за 2022г.	962	-	-	-	-	-	-	-	-	962	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	за 2022г.	40	(39)	-	(40)	40	(2)	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	11	11	11
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	962	962	962
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Глухих Елена Геннадьевна**
(подпись) (расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	3 000	-	31 000	(34 000)	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	2 000	-	14 500	(13 500)	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета (в рублях)	5306	за 2023г.	3 000	-	31 000	(34 000)	-	-	-	3 000	-
	5316	за 2022г.	2 000	-	14 500	(13 500)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	3 000	-	31 000	(34 000)	-	-	-	3 000	-
	5310	за 2022г.	2 000	-	14 500	(13 500)	-	-	-	-	-
										3 000	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Глухих Елена Геннадьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	1 792	-	1 792	70 374	(70 477)	-	-	X	1 690	-	1 690
	5420	за 2022г.	4 782	-	4 782	75 848	(78 838)	-	-	X	1 792	-	1 792
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	1 792	-	1 792	131	(233)	-	-	9	1 690	-	1 690
	5421	за 2022г.	1 762	-	1 762	205	(174)	-	-	38	1 792	-	1 792
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	67 620	(67 620)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	3 019	-	3 019	73 063	(76 083)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Глухих Елена Геннадьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	8 542	-	4 927	-	(8 542)	-	-	-	-	-	4 927	-
	5530	за 2022г.	21 048	-	8 477	-	(20 984)	-	-	-	-	-	8 542	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	8 433	-	4 905	-	(8 433)	-	-	-	-	-	4 905	-
	5531	за 2022г.	20 924	-	8 433	-	(20 924)	-	-	-	-	-	8 433	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	37	-	22	-	(37)	-	-	-	-	-	22	-
	5532	за 2022г.	52	-	36	-	(50)	-	-	-	-	-	37	-
Прочая	5513	за 2023г.	71	-	-	-	(71)	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2022г.	72	-	8	-	(9)	-	-	-	-	-	71	-
Расчеты с персоналам по прочим операциям	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Расчеты по налогам и сборам	5515	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5535	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	8 542	-	4 927	-	(8 542)	-	-	X	-	-	4 927	-
	5520	за 2022г.	21 048	-	8 477	-	(20 984)	-	-	X	-	-	8 542	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	7 276	4 870	-	(7 276)	-	-	-	-	4 870
	5580	за 2022г.	22 260	7 212	-	(22 196)	-	-	-	-	7 276
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	6 888	4 496	-	(6 888)	-	-	-	-	4 496
	5581	за 2022г.	22 004	6 825	-	(21 941)	-	-	-	-	6 888
авансы полученные	5562	за 2023г.	41	15	-	(41)	-	-	-	-	15
	5582	за 2022г.	-	41	-	-	-	-	-	-	41
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	347	360	-	(347)	-	-	-	-	360
	5583	за 2022г.	256	346	-	(256)	-	-	-	-	347
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	7 276	4 870	-	(7 276)	-	X	-	-	4 870
	5570	за 2022г.	22 260	7 212	-	(22 196)	-	X	-	-	7 276

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Глухих Елена Геннадьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	921	841
Расходы на оплату труда	5620	5 154	4 427
Отчисления на социальные нужды	5630	1 263	1 332
Амортизация	5640	3 174	3 182
Прочие затраты	5650	221	766
Итого по элементам	5660	10 733	10 548
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	10 733	10 548

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ Глухих Елена Геннадьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	263	468	(322)	(53)	356
в том числе: Резерв на оплату отпусков	5701	263	468	(322)	(53)	356

Руководитель _____ Глухих Елена Геннадьевна
(подпись) (расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «БФ «КОМСОМОЛЕЦ»
ЗА 2023 ГОД

1. Краткая характеристика организации

АО «БФ «КОМСОМОЛЕЦ» является юридическим лицом – коммерческой организацией, Уставный капитал которого разделен на **294 087 490** (двести девяносто четыре миллиона восемьдесят семь тысяч четыреста девяносто) обыкновенных именных акций. Номинальная стоимость ценных бумаг составляет *0,10* (десять копеек) рубля.

АО «БФ «КОМСОМОЛЕЦ» создано на основании решения общего собрания участников ООО фирма «Комсомолец» (протокол от 31 октября 2002г.) в результате реорганизации в форме преобразования ООО фирма «Комсомолец».

АО «БФ «КОМСОМОЛЕЦ» является полным правопреемником по всем правам и обязанностям ООО фирма «Комсомолец» в соответствии с передаточным актом (утвержденным общим собранием участников ООО фирма «Комсомолец», протокол от 25 ноября 2002г.).

На 31 декабря 2023 года единственным акционерами общества является:

- Физическое лицо – Доценко Сергей Григорьевич, которому принадлежит 294 087 490 (двести девяносто четыре миллиона восемьдесят семь тысяч четыреста девяносто) обыкновенных именных акций Акционерного общества «Бумажная фабрика «КОМСОМОЛЕЦ», что составляет 100% от общего количества акций Акционерного общества «Бумажная фабрика «КОМСОМОЛЕЦ»

Местонахождение организации: 188322, Россия, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Коммунар, ул. Советская, д. 1.

Среднесписочная численность работников организации за 2023 год составила **11** человек.

Генеральным директором АО «БФ «КОМСОМОЛЕЦ» с 17 сентября 2009 года по 16 сентября 2018 являлась Гернеза Олеся Александровна. С 17 сентября 2018 генеральным директором АО «БФ «КОМСОМОЛЕЦ» является Глухих Елена Геннадьевна.

2. Основные элементы учетной политики организации

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

АО «БФ «КОМСОМОЛЕЦ» составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации.

Организация ведет раздельный бухгалтерский учет по каждому виду деятельности, а также по видам деятельности, переведенным и не переведенным на уплату единого налога на вмененный доход.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) способом двойной записи.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008 основные средства, стоимостью ниже лимита, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

С 01.01.2022 года начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования (до 01.01.2022 начисление амортизации в бухгалтерском учете производился по сумме чисел лет срока полезного использования.) Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

На основании приказа о пересмотре сроков полезного использования основных средств от 31.12.2021г. № 14 пересмотрены сроки полезного использования объектов основных средств исходя из их фактического использования и намерений организации.

В связи с альтернативный (упрощенный ретроспективный) переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» входящее сальдо по данным за 2021 год в бухгалтерской отчетности за 2022 год изменено в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету на 31.12.2021- без пересчета показателей предыдущих периодов

(п.49 ФСБУ6/2020). Переходные положения стандартов отражены в Балансе организации за 2021 год в межотчетный период вступительным сальдо с пересчетом соответствующих показателей в т.ч. нераспределенной прибыли (убытка) за 2021 год.

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	17 063	(30)	17 033
Отложенные налоговые активы	1180	2 662	725	3 348
Итого по разделу I	**1100**	**19 685**	**695**	**20 380**
БАЛАНС	**1600**	**52 961**	**695**	**53 656**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(3 057)	(24)	(3 081)
Итого по разделу III	**1300**	**30 059**	**(24)**	**30 035**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	299	719	1019
Итого по разделу IV	**1400**	**299**	**719**	**1019**
БАЛАНС	**1700**	**52 961**	**695**	**53 656**

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Списание сырья, материалов, используемых при производстве продукции, покупных товаров производится по методу ФИФО.

Учет выпуска готовой продукции ведется по фактической себестоимости.

Отгруженная покупателям и (или) выбывшая готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по средней себестоимости.

Учет расходов, связанных с продажей продукции и товаров ведется на счете 44 «Расходы на продажу». Коммерческие расходы, учтенные на счете 44, по окончании отчетного периода полностью относятся в дебет счета 90 в качестве условно-постоянных расходов.

Количество отпущенных в производство материалов определяется на основании норм расхода материалов и проведения периодических инвентаризаций остатков этих

материалов, проводимых комиссией. Результаты инвентаризации оформляются актом. Расход материалов определяется как разница между остатком по учетным данным к моменту проведения инвентаризации и фактическим наличием, определенным инвентаризацией.

С 01 января 2012 г. организация признает и отражает на счетах бухгалтерского учета оценочное обязательство на оплату отпусков.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета

Организация ведет раздельный учет налоговой базы по облагаемым и не облагаемым НДС оборотам, а также в разрезе применяемых ставок налога 0%, 10%, 18%.

В случае частичного использования в налоговом периоде приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, а частично - в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от налогообложения, суммы налога, предъявленные продавцом указанных приобретенных товаров (работ, услуг), включаются в затраты или подлежат налоговому вычету в пропорции, рассчитанной исходя из удельного веса операций по реализации, подлежащих налогообложению и освобожденных от налогообложения, в общем объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг) за отчетный налоговый период.

Организация исчисляет и уплачивает квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль ежеквартально без уплаты ежемесячных платежей.

Для целей налогообложения прибыли в соответствии со ст. 271 НК РФ доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Датой получения доходов от реализации считается дата перехода права собственности на продукцию, работы, услуги. Дата получения прочих доходов определяется в соответствии с п. 4 ст. 271 НК РФ.

Расходы в соответствии со ст. 272 НК РФ признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты, исходя из условий сделок.

Начисление амортизации по объектам основных средств в налоговом учете с 01 января 2009 г. производится линейным методом.

При списании сырья и материалов, используемых в производстве готовой продукции, применяется метод оценки ФИФО.

Стоимость реализованных покупных товаров в целях налогообложения прибыли определяется методом ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения).

Стоимость реализованной продукции в целях налогообложения прибыли определяется по средней себестоимости прямых затрат.

Организация создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков с 01 января 2011 г. в соответствии со ст.324.1 НК РФ.

3. Краткая характеристика финансово-хозяйственной деятельности организации

Основным видом деятельности АО «БФ «КОМСОМОЛЕЦ» является оптовая торговля бумажной продукцией.

В приложениях к настоящей пояснительной записке представлена информация по финансово-хозяйственной деятельности АО «БФ «КОМСОМОЛЕЦ» за 2020 – 2023 гг.

Приложение 1	Структура выручки АО «БФ «КОМСОМОЛЕЦ» за 2020-2023 гг.
Приложение 2	Затраты на приобретение энергетических ресурсов за 2020 - 2023 гг
Приложение 3	Суммы налогов и сборов, начисленные за 2020-2023 гг.
Приложение 4	Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (расчет коэффициентов финансовой независимости, платежеспособности, деловой активности, эффективности финансово-хозяйственной деятельности за 2020-2023 гг.

В таблице 1 приведен порядок перехода от бухгалтерской прибыли к налоговой с учетом требований ПБУ 18/02

Таблица 1

Переход от прибыли по бухгалтерскому учету к налогооблагаемой прибыли
за 2023 г.

№ п/п	Показатель	постоянные разницы	Вычитаемые временные разницы	Налогооблагаемая временная разница
1	Расходы (доходы) за счет ЧП, учтенные на счете 91 (свернуто)	54 100,70		
в т.ч	оплата сотрудникам (ЧП)	53 894,08		
	доходы прошлых лет	-795,53		
	штрафы, пени по налогам	1 002,15		
2	Амортизация в косвенных расходах			1 819 380,40
3	Реализация ОС			196 051,83
	ИТОГО	54 100,7	0,00	2 015 432,23

Бухгалтерская прибыль	*- 6 174 985,38*
Налогооблагаемая прибыль	*- 4 105 452,45*

4 Информация о связанных сторонах

Доценко Сергей Григорьевич - единственный акционер АО «БФ «КОМСОМОЛЕЦ».

Размер дивидендов, начисленных в 2023 г. составил 0,00 руб.

Глухих Елена Геннадьевна - генеральный директор АО «БФ «КОМСОМОЛЕЦ».

Размер дохода Глухих Елены Геннадьевны в АО «БФ «КОМСОМОЛЕЦ» за 2023 г. составил 733 306,36 (семьсот тридцать три тысячи триста шесть рублей тридцать шесть копеек).

Генеральный директор: Е.Г. Глухих

Приложение 1

Структура выручки АО "БФ "КОМСОМОЛЕЦ"

Наименование деятельности	2020		2021		2022		2023	
	Выручка, тыс.руб.	Доля выручки %	Выручка, тыс.руб.	Доля выручки %	Выручка, тыс.руб.	Доля выручки %	Выручка, тыс.руб.	Доля выручки %
Производство картона и бумаги для гофрирования	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Оптовая торговля (картона и бумаги для гофрирования)	81 269,0	93,45%	124 492,0	96,05%	77 903,7	95,62%	69 498,7	95,42%
Прочие	5 700,0	6,55%	5 119,2	3,95%	3 569,5	4,38%	3 336,9	4,58%
ИТОГО	**86 969,0**	**100%**	**129 611,2**	**100%**	**81 473,2**	**100%**	**72 835,6**	**100%**

Генеральный директор: Е.Г.Глухих

Акционерное общество «Бумажная фабрика «КОМСОМОЛЕЦ» Ленинградская область, г.Коммунар

Приложение 2

Затраты АО "БФ "КОМСОМОЛЕЦ" на приобретение энергетических ресурсов

в рублях РФ,без НДС

Вид энергетических ресурсов	2020	2021	2022	2022
Электрическая энергия	331 296,22	378 333,97	331 675,54	386 139,29
Тепловая энергия	98 957,63	144 229,16	135 576,46	151 159,39
ИТОГО	**430 253,85**	**522 563,13**	**467 252,00**	**537 298,68**

Генеральный директор: Е.Г.Глухих

Приложение 3

Суммы налогов и сборов, начисленных за отчетный период

№п/п	Наименование	2023	2022	2021	2020	Итого
1	НДФЛ	662 945,00	625 870,00	649 104,00	565 888,00	***2 503 807,00***
2	НДС	935 874,00	1 198 238,00	1 184 692,00	1 529 783,00	***4 848 587,00***
3	Налог на прибыль	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
4	Налог на имущество	189 432,00	242 485,00	218 414,00	271 688,00	***922 019,00***
5	Земельный налог	614 661,00	612 792,00	642 923,00	251 233,00	***2 121 609,00***
6	Плата за загрязнение окружающей среды	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
7	Транспортный налог	0,00	0,00	0,00	0,00	***0,00***
8	Налог на доходы иностранных организаций	0,00	0,00	0,00	270 000,00	***270 000,00***
9	ФСС РФ		139 808,95	142 343,94	125 781,50	***407 934,39***
10	Страховые взносы в ПФ на страховую часть трудовой пенсии		1 060 619,66	1 097 362,61	963 004,44	***3 120 986,71***
11	ФФОМС		245 870,92	254 388,61	223 241,94	***723 501,47***
12	Страховы взносы	1 244 372,88				***1 244 372,88***
13	Обязательное страхование от несчастных случаев на производстве	6 042,50	5 785,21	5 890,09	5 056,78	***22 774,58***
ИТОГО		**3 653 327,38**	**4 131 469,74**	**4 195 118,25**	**4 205 676,66**	***16 185 592,03***
ССЧ		11	11	12	13	***12,00***
Начислено налогов и иных обязательных платежей в год на одного сотрудника предприятия		**332 120,67**	**375 588,16**	**349 593,19**	**323 513,59**	***337 199,83***
Начислено налогов и иных обязательных платежей в месяц на одного сотрудника предприятия		**27 676,72**	**31 299,01**	**29 132,77**	**26 959,47**	***28 099,99***
Причитающиеся налоговые санкции		*1000*	*1625,01*	*366,59*		***2 991,60***

Генеральный директор: Е.Г.Глухих

Акционерное общество «Бумажная фабрика «КОМСОМОЛЕЦ» Ленинградская область, г.Коммунар

Приложение 4

Анализ финансово-хозяйственной деятельности АО "БФ "КОМСОМОЛЕЦ"

(тыс. рублей)

№ п/п	Показатели	№ стр	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2024
Бухгалтерский баланс							
1	Основные средства	120/1150	22014	19424	17033	13851	10480
2	***Внеоборотные активы***	***190/1100***	***23974***	***21543***	***19655***	***18289***	***15898***
3	Запасы	210/1210	1761	1761	4782	1792	1690
4	НДС	220/1220	0	0	317	0	0
5	Краткосрочная дебиторская задолженность	240/1230	17054	13300	21048	8542	4927
6	Краткосрочные финансовые вложения	250/1240	10500	4600	2000	3000	
7	Денежные средства	260/1250	538	3015	5129	2016	3599
8	***Оборотные активы***	***290/1200***	***29854***	***22676***	***33276***	***15352***	***10235***
9	***Собственный капитал***	***490/1300***	**38604**	**32284**	**30029**	**25193**	**20242**
10	***Долгосрочные обязательства***	***590/1400***	***373***	***314***	***299***	***909***	***665***
11	Доходы будущих периодов	640/1530	0	0	0	0	0
12	***Краткосрочные обязательства***	***690/1500***	***14559***	***11368***	***22603***	***7276***	***4870***
13	**БАЛАНС**	**700/1700**	**53828**	**44219**	**52931**	**33641**	**26133**
Отчет о прибылях и убытках							
14	Выручка	10/2110	116724	86969	129611	81473	72836
15	Прибыль (убыток) от продаж	50/2200	5065	-741	-1779	-5158	-5518
16	Прибыль до налогообложения	140/2300	4610	-1137	-2744	-6043	-6176
Расчетные показатели							
17	Собственный оборотный капитал		15 003	11 055	10 673	7 813	5 009
18	Заемный капитал		14 932	11 682	22 902	8 185	5 535

Генеральный директор: Е.Г.Глухих