Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

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

Учредителями Общества является Морару Игорь и Шкварук Мария Никитовна.

Уставный капитал Общества составляет 50 000 (Десять тысяч) рублей. Изменение 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 2024 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 143 человек. Численность работающих на 31 декабря 2024 года составляет 149 человек.

Обособленных подразделений организация не имеет.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 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 2024 году вносились изменения, касающиеся применений в Налоговом Кодексе.

Раскрытие существенной информации

В 2024 году приобретались транспортные средства на сумму 17 826 тыс. руб., оборудование на сумму 184 083 тыс. руб., другие виды основных средств на сумму 1 507 тыс. руб. Реализация основных средств в 2024 году не производилась.

Нематериальные активы в 2024 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 2024 год составила 1 193 515 тыс. руб. (без НДС), по сравнению с 2023 годом (989 221 тыс. руб.) увеличилась на 20,7%. Из нее: доходы от реализации гофрокартона – 1 182 125 тыс. руб. (99%), доходы от реализации транспортных услуг – 4 521 тыс. руб. (0,4%), доходы от реализации покупных товаров – 6 869 тыс. руб. (0,6%).

Себестоимость продаж за 2024 год составила 1 130 992 тыс. руб. (без НДС). В том числе материальные затраты – 808 537 тыс. руб., расходы на оплату труда – 98 446 тыс. руб., отчисления на страховые взносы – 19 731 тыс. руб., арендная плата зданий, оборудования, транспортных средств – 147 040 тыс. руб., ремонт оборудования и транспортных средств – 7 295 тыс. руб., амортизация основных средств – 42 147 тыс. руб., прочие услуги –7 796 тыс. руб.

Коммерческие расходы за 2024 год составили 12 678 тыс. руб.

Управленческие расходы за 2024 год составили 35 264 тыс. руб. В том числе: расходы на оплату труда – 20 446 тыс. руб., отчисления на страховые взносы – 3 848 тыс. руб., прочие расходы- 10 970тыс. руб.

Проценты, полученные по депозитам и займам в 2024 году, составили 15 905 тыс. руб. Проценты, выплаченные по кредитам и займам в 2024 году, составили 7 707 тыс. руб.

Прочие доходы в 2024 году составили – 4 441 тыс. руб. Из них: резерв по сомнительным долгам – 785 тыс. руб., курсовая разница – 606 тыс. руб., возмещение расходов ФСС – 183 тыс. руб., прочие операционные доходы, связанные с продажей валюты -1897 тыс. руб., доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде – 47 тыс. руб., излишки по инвентаризации – 923 тыс. руб.

Прочие расходы Общества за 2024 год составили 5 816 тыс. руб. Из них: курсовая разница – 598 тыс. руб., резерв по сомнительным долгам – 810 тыс. руб., расчетно-кассовое обслуживание банков – 746 тыс. руб., расходы при корректировке прошлого периода – 284тыс. руб., расходы, связанные с покупкой/продажей валюты – 1969 тыс. руб., расходы на благотворительность – 1 275 тыс. руб., прочие расходы – 134 тыс. руб.

Налог на прибыль в 2024 году составил 6 540 тыс. руб., инвестиционный вычет составил 4 905 тыс. руб., итого начисленный налог на прибыль составил 1 635 тыс. руб. Чистая прибыль по итогам 2024 года составила 19 724 тыс. руб., что в 4 раза меньше, чем в 2023 году (75 048 тыс. руб.)

Запасы Общества на конец 2024 года составляют 95 116 тыс. руб. В них отражены: сырье и материалы – 66 393 тыс. руб., топливо – 371 тыс. руб., запасные части – 6 636 тыс. руб., прочие материалы – 12 311 тыс. руб., товары для перепродажи на сумму 126 тыс. руб., остатки готовой продукции на складе на сумму 9 279 тыс. руб.

Величина запасов материалов на конец 2024 года по сравнению с величиной запасов на конец 2023 года не изменилась. Остаток готовой продукции на складе к концу 2024 года увеличился на 9%.

В составе дебиторской задолженности в сумме 136 835 тыс. руб. отражена задолженность покупателей – 106 385 тыс. руб. (77,75%), авансы, выданные поставщикам – 24 075 тыс. руб. (17,6%), прочая задолженность– 904 тыс. руб., (0,65%), предоплата по налогам и сборам – 5 471 тыс. руб. (4%).

Сумма дебиторской задолженности на конец 2024 года уменьшилась на 6% по сравнению с суммой на начало года за счет уменьшения авансов поставщикам.

В 2024 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 «Абсолют Конди», ИП Пашин А.Ю., ООО «ДекорСтайлГласс», ООО «В.А.Ш Шоколатье», ООО «Синергетик», ООО «Приволжский молочный завод», ООО ТД «Континент», ООО ПКФ «Кварц», ООО «Валиант», ООО «Аркада НН», АО "ДОШИРАК НИЖНИЙ", ООО «Зум-НН», ООО «Эгида Поволжье», ООО «Экопол», ООО «Арт-Спектр», ООО «Складские системы», ООО «Хлебная слеза».

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 31.12.2024 года в резерв по сомнительным долгам с просроченной задолженностью от 45 дней до 90 дней отсутствует. Сумма резерва с задолженностью свыше 90 дней составляет 60 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2024 года увеличился на 41% по сравнению с началом года и составил 60 тыс. руб.

В 2024 году ООО «КартонСнаб» размещало денежные средства в депозиты. Сумма размещенных денежных средств на депозитных счетах за 2024 год составила 1 154 100 тыс. руб., полученный доход составил 15 905 тыс. руб. На 31.12.2024 г. сумма размещенных денежных средств на депозитном счете составляет 50 000 тыс. руб.

В 2024 году не были привлечены новые кредиты. За 2024 год были погашены кредиты на сумму 57 170 тыс. руб.

В 2024 году выплачивались дивиденды учредителям в размере 12 000 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности в сумме 123 594 тыс. руб. отражены: задолженность поставщикам и подрядчикам – 97 566 тыс. руб. (78,94%), авансы покупателей – 6 238 тыс. руб. (5,05%), расчеты по налогам и сборам – 11 730 тыс. руб. (9,49%), расчеты по социальному страхованию – 2 362 тыс. руб. (1,91%), расчеты с персоналом по оплате труда – 5 604 тыс. руб. (4,53%), прочая задолженность – 94 тыс. руб. (0,08%).

Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2024 года увеличилась в 2,5 раза по сравнению с показателем кредиторской задолженности на 31.12.2023 г. за счет увеличения задолженности поставщикам (на конец года приобретен большой объем сырья), увеличение задолженности по налогам и сборам, увеличение задолженности персоналу по оплате труду (в 2024 году увеличение заработной платы).

Основными поставщиками в 2024 году были ООО ТК «УпакПолиграфКартон», АО «Балтийская Целлюлоза», ООО «Алатырская бумажная фабрика», АО «МЦБК», ООО «Армавирский картонный завод», ООО «БумХимИнвест», ООО «Уникомм», ООО «Формат», АО «Волга», ООО «Гофро Технологии», ООО «Инари», АО «Кнауф Петроборд», ООО «Репропарк - НН», ИП Данилов А.В, ООО «Альбион».

В 2024 году средняя заработная плата составила 69,28 тыс. руб., что на 30% выше по сравнению с 2023 годом. (53,3 тыс. руб.) Задолженность перед персоналом на 31.12.2023г. составила 5 604 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 2024г (тыс. руб.)	Сальдо расчетов на 31.12.2024 (тыс. руб.)
1		Заработная плата основного управленческого персонала, взносы с нее	4 752,7	188,9
2		Дивиденды	12 000	0

События после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности ООО «КартонСнаб» за 2024 год отсутствуют.

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

- неразрешенные на 31 декабря 2024 года разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- учтенные до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до 31.12.2024 года;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды и другие.

У общества есть незавершенные судебные разбирательства, в которых ООО «КартонСнаб» выступает истцом (ответчик ООО «БИТЮГ» сумма иска 4 685 921,24 руб.) и ответчиком (истец ООО

«СБЕР Лизинг» сумма иска 6 383 780,00 руб.), решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие периоды;

У общества 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 31.12.2024 г составляет:
286 746 тыс. руб. /123 765 тыс. руб.=2,32. На 31.12.2023 года К общ. ликв. составлял 4,24. Снижение составило 45,3%.

Коэффициент срочной ликвидности на 31.12.2024г. составляет:
(136 835+50 000+2 701) тыс. руб. /123 765 тыс. руб. = 1,53. На 31.12.2023г. К ср. ликв. = 3,03. Снижение составило коэффициента составило 49,5%.

Коэффициент абсолютной ликвидности на 31.12.2024 года составляет:
(50 000+2 701) тыс. руб./123 765тыс. руб. = 0,43. К абс. ликв. На 31.12.2023 г = 1,18. Коэффициент снизился на 63,6%.

Показатели структуры капитала

Коэффициент финансовой автономии {>0,5} на 31.12.2024 г составляет:

338 381 тыс. руб. /539 449 = 0,63. К фин. авт. на 31.12.2023 г = 330 657 тыс. руб. /545 231 = 0,6. Наблюдается незначительное повышение на 5%

Коэффициент финансовой зависимости {< 2} на 31.12.2024г составляет:

539 449 /338 381 = 1.59. К фин. зав. на 31.12.2023г. = 545 231 /330 657 = 1.65. Снижение составило 3,6%.

Коэффициент маневренности собственного капитала {>0,5} на 31.12.2024 г. составляет:

(338 381+77 303-252 703)/338 381=0,48. К ман. собств. кап. на 31.12.2023г = (330 657+136 013-211 830)/330 657=0,77. Снижение составило 37,66%.

Коэффициент концентрации заемного капитала {< 0,5} на 31.12.2024г составляет:
(77 303+171) /338 381=0,23. К конц. заемн. капит. на 31.12.2023г = (136 013+28 582) /330 657=0,50
Коэффициент задолженности {< 0,7} на 31.12.2024г составляет :
(77 303+123 765)/539 449= 0,37. К зад-ти на 31.12.2023г. = (136 013+78 561)/545 231= 0,39

Анализ рентабельности

Рентабельность продаж за 2024г = 14 581 /1 193 515 = 1,22%.
Рентабельность продаж за 2023г =67 241 /989 221 = 6,8%.
Рентабельность продаж уменьшилась на 82%.

Рентабельность собственного капитала за 2024 год = 19 724 / 338 381 *100%=5,83%
Рентабельность собственного капитала за 2023 год = 75 048 / 330 657 *100%=22,70%
Рентабельность собственного капитала снизилась на 74,3%.

Рентабельность текущих активов за 2024 год = 19 724 /539 449*100%= 3,66%.
Рентабельность текущих активов за 2023 год = 75 048/545 231*100%= 13.76%..
Рентабельность текущих активов уменьшилась на 73%.

Рентабельность внеоборотных активов за 2024 год составила: 19 724/252 703=7,8%.
Рентабельность инвестиций за 2024 год составила 19 724/539 449= 3,66%.

В 2024 году ООО «КартонСнаб» получило чистую прибыль в размере 19 724 тыс. руб.,

что на 73,7% ниже, чем в 2023 году (75 048 тыс. руб.)

В 2024 году выпуск гофрокартона в натуральном выражении составил 30 426,74 тыс.м2, по сравнению с 2023 годом (33 605,00 тыс.м2) уменьшился на 9,46%. Выручка составила 1 193 515 тыс. руб., что больше на 21% по сравнению с 2023 годом (989 221 тыс. руб.).

Директор ООО «КартонСнаб» _____ И.Морару

Главный бухгалтер _____ Т.Ю. Старова