

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности
по ООО "КАРТОННО-БУМАЖНЫЙ КОМБИНАТ"

за 2024 год

1. Общие сведения о деятельности фирмы

Общество с ограниченной ответственностью "Картонно-Бумажный Комбинат" зарегистрировано 30 октября 2002 года, о чем в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за основным государственным регистрационным номером 1020202211864.

Свидетельство о постановке на налоговый учет 02 002656022 выдано 30.10.2002 года Инспекцией МНС России по г. Туймазы и Туймазинскому району.

Юридический адрес: 452757, Российская Федерация, Республика Башкортостан, Туймазинский район, г. Туймазы, ул. Фабричная, 1.

Фактический адрес: тот же

ИНН Общества 0269018406, КПП 026901001

ОКПО 05252054

Основным видом экономической деятельности является 17.12 "Производство бумаги и картона". Дополнительные виды деятельности:

- производство гофрированной бумаги и картона, бумажной и картонной тары;
- производство бумажных изделий хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического назначения;
- осуществление других видов производственной, коммерческой и иной деятельности, не запрещенной законодательством.

Среднесписочная численность работающих в 2024 году составила 383 человек.

Аффилированными лицами Общества являются:

- Смородин Сергей Александрович ИНН 026512604111 - размер доли в уставном капитале 64%, номинальная стоимость доли – 128 064 000 рублей – является учредителем и Генеральным директором.
- Смородин Денис Сергеевич ИНН 026513809418 - размер доли в уставном капитале 36%, номинальная стоимость доли – 72 036 000 рублей – является учредителем и директором филиала «Север» ООО "Картонно-Бумажный Комбинат".
- ООО «Модульные Строительные Конструкции» - Смородин Сергей Александрович ИНН 026512604111 является участником.

Высший орган управления – Общее собрание участников Общества.

Исполнительный орган Общества – Генеральный директор - Смородин Сергей Александрович.

Целями деятельности Общества являются осуществление предпринимательской деятельности и получение прибыли.

2. Информация об учетной политике

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

С 2022 года учет **основных средств и капитальных вложений** ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Актив относится к объектам основных средств в бухгалтерском учете, если его стоимость превышает 100 000 рублей. Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию. Учет капитальных вложений во внеоборотные активы отражает фактические затраты на строительство и приобретение объектов основных средств на собственные нужды. Амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом.

Учет материально-производственных запасов, готовой продукции ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина №180н от 15.11.2019 г. Списание материально-производственных запасов в производство и иное выбытие производится по средней себестоимости.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется отдельно по каждому договору. Проценты по кредитам и займам полученным включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Для отражения в бухгалтерском учете и отчетности различия налога на бухгалтерскую прибыль (убыток) от налога на налогооблагаемую прибыль (убыток) Общество применяет ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина № 236н от 20.11.2018г. (посл. ред.).

Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований Российского законодательства о ведении бухгалтерского учета и отчетности и учетной политики организации. Существенные изменения в учетную политику Общества в 2024 году не вносились.

3. Основные показатели деятельности организации

3.1 Основными видами производственной деятельности предприятия являются:

1. Производство бумаги для гофрирования и картона.
2. Производство тары из гофрокартона.
3. Производство бумажных изделий хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического назначения.
4. Производство тары бугорчатой для яйца.

Общая сумма реализации продукции, работ и услуг за 2024 год – 1 222 786,0 тыс. рублей (без НДС), в том числе:

	тыс.руб.
Производство бумаги для гофрирования и картона	301236,0
Производство тары из гофрокартона	590682,0
Производство бумажных изделий хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического назначения	81502,0
Производство тары бугорчатой для яйца	236586,0
Услуги общепита	9137,0
Услуги аренды	3643,0

На конец отчетного периода оборотные активы предприятия составили 698 148 тыс. рублей, в том числе:

- запасы – 122 954 тыс. рублей;
- дебиторская задолженность – 31 462 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 750 605 тыс. рублей.

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность учредителям по взносам в уставной капитал в сумме 300 000,00 тыс. руб., задолженность образовалась 31.01.2019 г., о чем внесена запись в ЕГРЮЛ о государственной регистрации изменений. По состоянию на 31.12.2024 г. задолженность оценена как краткосрочная.

Прибыль по бухгалтерскому учету до налогообложения составила 6 352,0 тыс. рублей, по налоговому учету – 12 840,0 тыс. рублей.

Затраты на производство реализованной продукции за отчетный период составляют 1 277 361,0 тыс. рублей.

Убыток от продаж составил 54 575,00 тыс. рублей

Прочие доходы предприятия и проценты к получению за 2024 год составили 191 229,0 тыс. рублей, в том числе (без НДС):

	тыс.руб.
Доходы по реализации амортизируемого имущества	75 983,0
Доходы по реализации прочего имущества	5 084,0
Курсовые разницы от переоценки валюты	56 791,0
Стоимость материалов, полученных при инвентаризации	2 502,0
Прочие доходы	11 461,0
Проценты к получению	39 408,0
Итого	191 229,0

Прочие расходы предприятия за 2024 год составили 130 302,0 тыс. рублей, в том числе:

	тыс.руб.
Курсовые разницы от переоценки валюты и обязательств	60 004,0
Расходы по реализации амортизируемого и прочего имущества	44 455,0
Расходы по содержанию служебных квартир, в т.ч. налог на имущество	5 629,0

Прочие расходы	20 214,0
Итого	130 302,0

Прибыль от прочих доходов и расходов за 2024 год составила 60 927,0 тыс.рублей. Чистая прибыль на конец 2024 года составила 3 784,0 рублей.

3.2 Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Отложенные налоговые обязательства и активы – на конец года сумма отложенных налоговых обязательств составила 377,7 тыс. руб. в связи с применением амортизационной премии по основным средствам. Условный расход по налогу на прибыль за 2024 год составил 1 270 468,32 руб., постоянные налоговые обязательства составили 1 297 683,50 руб., изменение отложенных налоговых обязательств 170 624,80 тыс.руб. В результате сумма налога на прибыль по ставке 20 % составила 2 738 778,0 руб.

3.3 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

За 2024 г. в бухгалтерском учете начислено оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков, в том числе компенсаций за неиспользованные отпуска в сумме 4052,5 тыс.рублей. На 31.12.2024 г. признано оценочное обязательство на выплату неиспользованных отпусков в сумме 152,6 тыс. руб.

По итогам проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности была списана:

- дебиторская задолженность со сроком возникновения более 3-х лет, за счет «Резерва по сомнительным долгам», в сумме 55 308,11 рублей, за счет прочих расходов 678 289,69 рублей;

- кредиторская задолженность сроком возникновения более 3-х лет в сумме 7 314 115,03 рублей.

Оценочное обязательство на гарантийный ремонт не формируется в связи отсутствием обязательств перед покупателями по договорам, качество отгруженной готовой продукции подтверждается качественными удостоверениями на каждую партию.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался в связи с отсутствием запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость продажи которых снизилась.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Неоконченных судебных разбирательств к ООО «Картонно-Бумажный Комбинат» в производстве нет, в связи с чем Общество не признало оценочное обязательство по судебным разбирательствам.

Внутренний контроль Общества регулируется «Положением о внутреннем контроле», утвержденное Генеральным директором. В обществе ежегодно проводится инвентаризация ТМЦ, готовой продукции, полуфабрикатов, обязательств. Один раз в три года проводится инвентаризация ОС. Исполнение правил №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в обществе разработано «Положение об антикоррупционной политике», утвержденное Генеральным директором.

3.4 Существенные отступления, чрезвычайные факты.

Существенные отступления от установленных пп. 7, 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

В 2024 году чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

3.5 Информация по финансовым вложениям.

На 31.12.2024г. ООО «Картонно-Бумажный комбинат» не имеет финансовых вложений в уставный капитал других предприятий.

В 2024 году Общество размещало свободные денежные средства на депозитных счетах, открытых в кредитных учреждениях. Проценты, причитающиеся по депозитным счетам в сумме 39 394,6 тыс.руб., а также проценты, причитающиеся по договору займа ООО «Престиж-К» № 31/08-20 от 31.08.2020 г. в сумме 6,4 тыс.руб. отражены в строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

4. Информация о кредитах и займах

По состоянию на 31.12.2024 г. задолженность по кредитам и займам полученным отсутствует.

Займы выданные (тыс.руб.):

Контрагент №, дата договора	Сумма займа по договору, тыс.руб.	Остаток займа (тыс.руб.) на 01.01.2022 г.	Выдано в 2023 г., тыс.руб.	Начисленные проценты в 2023 г.	Возвращено в 2023г., тыс.руб. (Основной долг)	Возвращено в 2022г., тыс.руб. (Проценты)	Остаток основного долга на 31.12.2023 г., тыс.руб.	Остаток процентов на 31.12.2023 г., тыс.руб.
ООО «МСК» № 15/04-15 от 02.03.2015 г.	833	833	0	0	0	0	833	0
ООО «Престиж- К» №31/08-20 от 31.08.2020 г.	150	150	0	9,5	0	0	150	12

Задолженность по выданным беспроцентным займам в сумме 833 тыс.руб. отражена в составе кредиторской задолженности, по выданным процентным займам в сумме 150 тыс.руб. – в составе финансовых вложений.

5. События после отчетной даты

Событий, которые могут существенно отразиться на финансовом положении Общества, в 2024 году не произошло.

6. Операции по сегментам и прекращаемой деятельности

Учет по сегментам не ведется. Общество планирует продолжать финансово-хозяйственную деятельность в 2025 году и не имеет намерения или потребности в ликвидации.

7. Информация о связанных сторонах

1. В 2024 году между ООО "Картонно-Бумажный Комбинат" и ООО "Модульные строительные конструкции" осуществлялись следующие операции:

- оказание услуг по договору № 06-01/01-19 от 09.01.2019 г. на общую сумму 200 000,00 руб. (без НДС);

На 31.12.2024 г. задолженность ООО "Картонно-Бумажный Комбинат" перед ООО «МСК» составляет 5 121 616,40 руб.

2. Смородин Сергей Александрович работает в ООО «Картонно-Бумажный Комбинат» генеральным директором. В 2024 г. краткосрочное вознаграждение (оплата труда, включая НДФЛ) составило 138 802,31 рублей, задолженность на 31.12.2024 г. составляет 8675,01 руб. (за декабрь 2024 г.). Форма расчетов – перевод денежных средств на зарплатную банковскую карту.

3. Смородин Денис Сергеевич работает в ООО «Картонно-Бумажный Комбинат» директором филиала «Север». В 2024 г. вознаграждение управленческому персоналу (оплата труда, включая НДФЛ) составило 520 108,21 руб., задолженность на 31.12.2024 г. составляет 42000,00 руб. (за декабрь 2024 г.). Форма расчетов – перевод денежных средств на зарплатную банковскую карту.

8. Сведения о бенефициарах

1. Смородин Сергей Александрович, дата рождения – 01.08.1959 г.р. - 64%

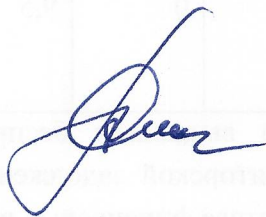
2. Смородин Денис Сергеевич, дата рождения – 02.12.1981 г.р. - 36%

Обществом не получены разрешения бенефициаров о раскрытии личных данных в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

7. Государственная помощь

В 2024 году государственная помощь не предоставлялась.

Генеральный директор



С.А. Смородин