

ООО "ПапирЮг"

350039 г. Краснодар ул. Калинина № 1, тел. 228-20-96

ИНН 2311091741, КПП 231101001

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

1. Общие сведения об Обществе

Полное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью «ПапирЮг».

Сокращенное наименование – ООО «ПапирЮг»

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 350916, Краснодарский край, г. Краснодар, ул.им.Калинина д.1, офис 8

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 350916, Краснодарский край, г. Краснодар, ул.им.Калинина д.1, офис 8

Регистрация Общества

Общество с ограниченной ответственностью «ПапирЮг» было создано 11.08.2006 года. Решением №1 Единственного участника от 07.08.2006г. ООО «ПапирЮг», ИНН 2311091741, КПП 231101001, зарегистрировано 11.08.2006г. ИФНС России № 4 по г. Краснодару ОГРН 1062311048436.

Органы управления Общества

Единоличный исполнительный орган общества

Единоличным исполнительным органом общества является Директор Иванов Виталий Петрович. Лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности – Директор Иванов Виталий Петрович

Лицо, отвечающее за корпоративное управление в Обществе

Лицом, отвечающим за корпоративное управление в Организации, в том числе осуществляющим надзор за составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности является:

- *собственник Организации- Минин Кирилл Геннадьевич*

Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 г. равен 10 000 рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

Описание деятельности Общества

Основным видом деятельности является: Торговля оптовая бумагой и картоном (ОКВЭД 46.76.1).

Действующих лицензий Общество не имеет.

Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество имело в своем составе одно территориально обособленное структурное подразделение.

Численность работников Общества

Среднесписочная численность персонала общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 47 человек.

Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г. составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

При формировании настоящей бухгалтерской отчетности Организации применялись принципы имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики Организации, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной техники-программы «1С-Предприятие 8.3»

У Организации отсутствуют планы по прекращению деятельности в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетной датой.

2. Существенные аспекты учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее-Учетная политика), утвержденная приказом Организации от 31.12.21г. № 376 «Об утверждении учетной политики ООО «ПапирЮг» на 2024 год.

Бухгалтерский учет в Организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2.1. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет

Срок полезного использования объекта ОС устанавливается:

- как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.);

В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

- здания, строения, помещения;
- оборудование (производственное, торговое);
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника
- и другие, определенные экономическим субъектом.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете

- по первоначальной стоимости.

Критерий существенности величины затрат на ремонт, технические осмотры, тех обслуживание ОС, производимые с периодичностью более 12 мес. в размере 10% от стоимости объекта ОС

Установлена периодичность начисления амортизации ОС-на конец каждого месяца;

Установлен момент начала и прекращения начисления амортизации ОС:

-начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете;

-начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями *ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»*.

Классификация капитальных вложений осуществляется:

-единицей учета капитальных вложений является приобретаемый (создаваемый, улучшаемый, восстанавливаемый) объект основных средств.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), если период отсрочки составляет (п. 12 *ФСБУ 26/2020*):

- период, превышающий 12 месяцев;

В капитальные вложения не включаются затраты, поименованные в п.16 *ФСБУ 26/2020*.

2.2. Нематериальные активы.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 *ФСБУ*, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (п.7 *ФСБУ 14/2022*)

Срок полезного использования НМА устанавливается как период, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды организации. В отдельных случаях СПИ может определяться сроком действия права на него. СПИ ежегодно проверяется на соответствие условиям использования объекта.

После признания НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости – сумме капвложений в него (п.13 *ФСБУ*) и формируется по правилам аналогичным что и стоимость ОС. Стоимость НМА, созданных в результате НИОКР определяется по правилам *ФСБУ 26/2020*

Переоценка объектов НМА не проводится. Проверка на обесценение проводится в конце отчетного периода.

Амортизация по объектам НМА начисляется ежемесячно.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по объекту прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Амортизация по НМА, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

2.3. Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с *ФСБУ 5/2019 "Запасы"*, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая ТЗР, отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по *средней себестоимости*.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете.

Разные виды запасов учитываются обособленно. Группировка активов производится по специфике использования на каждом цикле производства. Запасы распределены по группам:

незавершенное производство;
объекты интеллектуальной собственности для продажи;
недвижимость для продажи;
покупные товары для перепродажи;
готовая продукция отгруженная;
готовая продукция на складе;
сырье и материалы;
спецодежда, спецоснастка, тара и пр.

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.4. Учет затрат. Незавершенное производство

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты на аренду помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Незавершенное производство и готовую продукцию в массовом и серийном производстве оценивается: в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Косвенные расходы распределяются на основное производство ежеквартально пропорционально прямым затратам. Затраты производственные в отчетном году, выход продукции по которым будет получен в следующем году, учитывается на отдельном счете, как незавершенное производство, и отражается на балансе по фактической себестоимости.

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная

соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Такие резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы по сомнительным долгам относятся на прочие расходы.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанной дебиторской и кредиторской задолженности краткосрочную. На конец отчетного периода такая дебиторская и кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочной.

2.7. Займы и кредиты полученные

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Обществом в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа или кредита.

Обязательства по займам и кредитам, отражаемые в бухгалтерском учете как долгосрочные и предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отчетного года отражаются в составе краткосрочных.

2.8. Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество создает оценочные обязательства в отношении сотрудников на выплату ежегодных отпусков. Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Общество создает оценочные обязательства на выплату вознаграждения по итогам выполнения долгосрочных показателей эффективности. Величина оценочных обязательств на конец отчетного года определена исходя из расчетной суммы предстоящих расходов на выплату указанного вознаграждения по окончании цикла программы вознаграждения. Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам признаются в случаях, если отток экономических выгод вероятен. Суммы признанного оценочного обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам относятся на прочие расходы.

2.9. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

При получении имущества в аренду организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2023 г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

2.10. Доходы и расходы

Доходы и расходы учитываются методом начисления. Доходы и расходы подразделяются на доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие доходы и расходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи. Поступления от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказания услуг).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи собственной продукции и продажи покупных товаров. Расходами от обычных видов деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции, стоимостью приобретения покупных товаров.

Прочими доходами Общества являются поступления, связанные с поступлениями от продажи основных средств и иных активов; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; сумма кредиторской задолженности; по которым истек срок исковой давности и прочие доходы.

Прочими расходами являются расходы на содержание объектов основных средств, сдаваемых в аренду, себестоимость реализованного сырья и вспомогательных материалов, расходы от оказания прочих услуг, расходы, связанные с выбытием и прочим списанием объектов основных средств и иных активов, прочие расходы.

2.11. Расчет налога на прибыль

Расчет по налогу на прибыль, формируется ежемесячно по фактическим данным нарастающим итогом с начала года.

2.12. Изменения в учетную политику

На 2024 год внесено изменение в учетную политику в связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». При переходе на новый ФСБУ применен альтернативный упрощенный способ (п. 53-54 ФСБУ 14/2022) в бухгалтерском учете осуществленная корректировка на 01.01.2024г.

В результате перехода на новый ФСБУ 14/2022

- активы ранее учтенные в качестве НМА, но по новым правилам ими не являющимися, списаны на нераспределенную прибыль по балансовой стоимости.

- активы, которые ранее не были учтены как НМА, но по новым правилам ими являются, учтены в составе НМА, при чем первоначальная их стоимость определена как остаточная стоимость на дату переквалификации, определен оставшийся СПИ, ликвидационная стоимость (установлена как 0 рублей) и способ амортизации (установлен линейный).

Последствия изменений учетной политики на 2022 год, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 отражались перспективно.

2.13. Информация о формировании отчета о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4114 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам.

3. Информация о системе внутреннего контроля и характеристика ее состояния

Основной целью внутреннего контроля является предупреждение рисков и финансово-хозяйственной деятельности Организации, своевременное принятие мер по их устранению, выявление и мобилизация внутрихозяйственных возможностей и резервов получения прибыли и оказание содействия руководству Организации в эффективном выполнении управленческих функций.

Внутренний контроль осуществляется *генеральным директором и главным бухгалтером Организации*

4. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности

Раскрытие существенных показателей годовой (финансовой) отчетности производится исходя из общих правил формирования бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством.

4.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (строка 1150 и 1160 Бухгалтерского баланса).

Наличие и движение запасов приведено в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» раздела 2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Группа основных средств	Остаточная стоимость по состоянию на (тыс. руб.)	
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Машины и оборудование	0	3200
Доходные вложения в материальные ценности	3809	4649

Выбыло ОС на сумму 6 621 тыс.руб., выручка от реализации 1 253 тыс.руб., остаточная стоимость 1 169 тыс.руб., прибыль от продажи составила 84 тыс.руб.

4.2. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение запасов и незавершенного производства приведено в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» раздела 4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию 31.12.2023
1	10.04 Тара	412,9	690,2
2	10.05 Запасные части	0	39,1
3	10.06 Прочие материалы	356,9	274,2
4	10.07 Материалы, переданные в переработку	264,3	1240
5	10.09 Инвентарь	52,4	213,7
6	10.10 Спецодежда на складе	1,6	2,6
7	41 Товары	41850,6	43539,1
8	45 Товары отгруженные	0	1264,9
9	ИТОГО:	42938,7	47263,8

В результате проведенной инвентаризации перед составлением бухгалтерской отчетности за 2024 год, материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, не выявлены. На этом основании резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не начислялся.

Запасов в залоге нет. Сумма аванса на приобретение запасов составляет 1 449 тыс.руб.

4.3.Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение дебиторской задолженности (с учетом резерва сомнительных долгов) приведено в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» раздела 5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 153 534	940 800
Расчеты с поставщиками (авансы выданные)	2 060	2 269
Расчеты по налогам и сборам	595	1 122
Подотчетные лица	9	28
Расчеты по претензиям	-8	-22
Другое	62 628	
ИТОГО:	1 218 818	944 197

4.4.Финансовые вложения (строка 1240 бухгалтерского баланса)

Наличие и движение финансовых вложений отражено в раздел 3 «Финансовые вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Виды вложений	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Дата погашения
Долговые ценные бумаги	319404	58433	

Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость составляет : 144607 тыс.руб.

Стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется составляет : 174797 тыс.руб.

Обремененных залогом ценных бумаг нет.

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)

Счет	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г., 188352 тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2023 г., 69931 тыс. руб.
40702810930000002806, ПАО СБЕРБАНК	184850	64548
40702810206080003050 ВТБ(ПАО)	22	
40702810200090000452 КБ «Кубань-Кредит»	34	
40702810520230000300, АО Юникредит банк	85	31
40702810426020012082, АО Альфа банк	150	717
40702840020230000223, АО Юникредит банк	3021	4426
ИТОГО:	188162	69722

Показатели	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Касса	190	209
Расчетный счет	188162	69722
ИТОГО:	188352	69931

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 г. Составляет 188 352 203 руб., по состоянию на 31.12.2023 г. 69 934 045 руб., и равен остаткам, представленным в отчете о движении денежных средств. По состоянию на указанные даты Организация не имеет денежных средств, недоступных для использования.

4.6. Прочие оборотные активы (строка 1260 бухгалтерского баланса)

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Расходы будущих периодов со сроком списания, не превышающим 12 месяцев	71	326
Другое		
ИТОГО:	71	326

4.7. Заемные средства краткосрочные (строка 1510 бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении кредитов и займов, в том числе по срокам обращения в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование	Реквизиты договора	Ставка %	Сумма по договору,	Текущая задолженность по состоянию	Срок возврата	Текущая задолженность по состоянию
--------------	--------------------	----------	--------------------	------------------------------------	---------------	------------------------------------

			тыс. руб.	на 31.12.2024г.		на 31.12.2023г.
ПАПИР ГРУПП ООО		Ставка рефинансирования +2%	40 000	0	06.02.2024	40 000

На прочие расходы в отчетном периоде отнесена сумма процентов по займу в размере 3085 тыс. рублей.

4.8.Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)

Информация по движению кредиторской задолженности отражена в таблицах 5.3-5.4 пояснений в табличной форме

Наименование кредитора	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Задолженность		
КУБАНЬ-ПАПИР ООО	1 530 335	792 401
ПАПИР ГРУПП ООО	3 192	11 611
ТИССЮ-БУМАГА СП ООО	45 223	35 597
ИТЕКО РОССИЯ ООО	161	835
ТАНДЕР АО	0	16 994
Минин Кирилл Геннадьевич	24 876	1 992
ИТОГО	1 693 752	966 884

5. Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах

5.1.Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Отклонение
	2024г.	2023г.	
Выручка от реализации работ и услуг	22 282	26 382	-15,5 %
Выручка от реализации товаров	5 769 987	5 113 534	+13,22%
ИТОГО:	5 792 269	5 139 916	+12,79%

5.2.Себестоимость от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ

Себестоимость от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Отклонение
	2024г.	2023г.	
Себестоимость реализованных работ, услуг	23 671	30 038	-26,9%
Себестоимость реализованных товаров	4 725 680	4 184 419	+11,45%
ИТОГО:	4 749 351	4 214 457	+11,26%

5.3.Коммерческие расходы

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Отклонение
	2024г.	2023г.	
Расходы на продажу	725 116	669 544	+8,30%
ИТОГО:	725 116	669 544	+8,30%

5.4.Проценты к получению

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	Отклонение
-------------------------	------------------	------------

	2024 г.	2023 г.	
Проценты к получению	27 077	20 751	+30,49%
ИТОГО:	27 077	20 751	+30,49%

5.5.Проценты к уплате

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Отклонение
	2024 г.	2023 г.	
Проценты к уплате	2770	4778	-57,97%
ИТОГО:	2770	4778	-57,97%

5.6.Прочие доходы

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Отклонение
	2024 г.	2023 г.	
Выручка от реализации ТМЦ	314	5 827	-1855,73%
Выручка от реализации объектов ОС	1 503	14 000	-931,47%
Сдача имущества в аренду	2 197	2 790	-126,99%
Прощение долга			
Прочие доходы	383 641	943 924	-246,04%
ИТОГО:	387 656	966 541	-249,33 %

5.7.Прочие расходы

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Отклонение
	2024 г.	2023 г.	
Расходы от реализации ТМЦ	152	5548	-3650,00 %
Расходы от реализации объектов ОС	1 406	12 542	-892,03%
Расходы по имуществу, сданному в аренду	775	465	+60,00%
Расходы по списанию объектов ОС			
Курсовые разницы	545	5 236	-960,73%
Прочие расходы	288 298	937 577	-325,21%
ИТОГО:	291 176	961 368	-330,17%

5.8.Информация о расчетах по налогу на прибыль, в тыс. руб.:

Сумма доходов -5 796 131

Сумма расходов – (-5 541 578)

Сумма внереализационных доходов – 364 533

Сумма внереализационных расходов – (-262 474)

Налоговая база – 356 612

Ставка налога на прибыль – 20 процентов

Текущий налог на прибыль – (-71 322), в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы):

Отложенный налог на прибыль – (-2 964)

Сумма дохода по облигациям - 4 702

Ставка прибыли – 15 процентов

Налог на прибыль – (-705)

Сумма налога всего – (-72 028)

5.9.Распределение чистой прибыли

Чистая прибыль отчётного периода приведена в форме №2 Отчёта о финансовых результатах и составила в отчётном году 297 815 тыс. руб. (в предшествующем году 178 338 тыс. руб.). Чистая прибыль определена как прибыль до налогообложения минус расходы по налогу на прибыль.

В 2024 г. производилось распределение чистой прибыли. Принято решение о распределении прибыли в качестве дивидендов в сумме 344 400 тыс. руб., которые выплачены в полном размере

5.10. Чистые активы

Чистые активы Общества по состоянию:

на 31.12.2024 г. – 72 555 тыс. руб.

на 31.12.2023 г. – 119 129 тыс. руб.

6. Сведения о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

6.1. Арендованные основные средства

Наименование	Оценочная стоимость арендованного имущества, на 31.12.24	Оценочная стоимость арендованного имущества, на 31.12.23
	в тыс. руб.	в тыс. руб.
Котельная Г21		4 663
Водопровод		345

По договорам аренды ООО «ПапирЮг» не признает право пользования активом и обязательство по арендным платежам в связи с их краткосрочным (менее года) характером (п. 11 ФСБУ 25/2018). В отчетном периоде сумма арендной платы по договорам аренды составила 13 118 тыс. рублей.

7. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

7.1. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

За период с 01.01.2024 г. и на дату подготовки бухгалтерской отчетности Организация не участвует в судебных разбирательствах:

7.1.1. Оценочные обязательства

Организация формирует оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков сотрудников в соответствии с ПБУ 8/2010 и методикой формирования оценочного обязательства (резерва) для предстоящей оплаты ежегодных трудовых отпусков на 2024г. и последующие годы. Учет ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов», обособленно от других видов резервов.

По состоянию на 31.12.2024 г. Организацией сформировано оценочное обязательство в виде резерва отпусков в сумме 4 123 458 руб. Информация по созданию и использованию резерва отпусков сотрудникам отражена в таблице 7 пояснений в табличной форме.

7.1.2. Оценочные значения

Сомнительной признается дебиторская задолженность Организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга должником.

По состоянию на 31.12.2023 года величина резерва по сомнительным долгам составляла 15 310 978 рублей, а по состоянию на 31.12.2024 г. – 8 608 081 руб. Изменение резерва по сомнительным долгам за отчетный период составило 6 702 897 рублей.

7.1.3. Обеспечение обязательств и платежей выданные

По состоянию на 31.12.2024 года Организацией обеспечения обязательств и платежей выдавались.

Информация по суммам обязательств в виде поручительства и залогов отражена в таблице 8 пояснений в табличной форме.

7.2. Информация о фактах хозяйственной жизни с участием связанных сторон

7.2.1. Состав связанных сторон

По состоянию на 31.12.2024 г. связанными сторонами Организации являются:

- директор Общества – Иванов В.П.
- участник Общества – Минин К.Г.
- организации, принадлежащие к той же группе лиц, что и ООО «ПапирЮг»:
- ООО «Папир Групп»;
- ООО «Кубань-Папир»;
- ООО «ЭЛЕКТРОТРАНЗИТ»;
- ООО «БРИЗ»;
- ООО «ПАПИР»;
- СП ООО «Тиссю-Бумага»;
- ООО «Торговый дом «Диалог»;
- ООО «ИТР Юг»;
- ООО «Формат регион».

7.2.2. Состояние расчётов со связанными сторонами

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2024г., в тыс. руб.			Данные за 2023 г., в тыс. руб.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г.	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2023 г.
ООО «Папир Групп»	услуги	56 300	31.12.25	3 192	48 059	31.12.25	11 611
ООО «Кубань-Папир»	товар	4 274 996	31.12.25	1 530 335	4 073 964	31.12.25	792 401
ООО «Бриз»	товар	283 395	31.12.25	00	292 965	31.12.25	1 060
ИП Минин К.Г.	услуги	26 887	31.12.25	24 876	24 076	31.12.25	1 992
СП ООО «Тиссю-Бумага»	товар	321 818	31.12.25	45 223	320 739	31.12.25	36 597

7.2.3. Бенефициар Организации

Бенефициарным владельцем признается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или Бенефициарным владельцем признается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия юридического лица.

По состоянию на 31.12.2024г. конечным бенефициаром Организации является Минин Кирилл Геннадьевич ИНН231004455301, с долей в уставном капитале 100 %.

7.2.4. Информация о вознаграждении управленческому персоналу

Организацией за 2024 г. в составе краткосрочных вознаграждений управленческому персоналу были произведены выплаты в виде оплаты труда (зарботная плата, премии и другие выплаты) в сумме 18 060 тыс. руб., начислены в виде оплаты труда (зарботная плата, премии и

другие выплаты) в сумме 71 185 тыс. руб., начислены страховые взносы на оплату труда в сумме 23 621 тыс. руб., удержан НДФЛ в сумме 11 289 тыс. руб.

Выплата долгосрочных вознаграждений Организацией за 2024 г. не производилось.

7.2.5.Информация по отчетным сегментам

Деятельность Общества осуществляется в Российской Федерации на территории г. Краснодара.

Информация по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010 не раскрывается.

7.2.6.Информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02

Текущий налог на прибыль определяется организацией на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины оценочных обязательств и резервов, условного расхода или условного дохода, скорректированного на сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств по налогу на прибыль.

За 2024г. по данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения – 372 807 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль – (74 992) тыс. руб.;

Постоянные налоговые обязательства – (72 028) тыс. руб.;

Отложенный налог на прибыль – (2 964) тыс. руб.,

в том числе:

- начисленная и погашенная амортизация по основным средствам в сумме – (4 254) тыс. руб.

- погашены разницы по резервам предстоящих расходов – (268) тыс. руб.

Текущий налог на прибыль составил (72 028) тыс. руб., что соответствует строке 2410 Отчета о финансовых результатах;

Чистая прибыль на 2024 г. составила 297 815 тыс. руб.

7.2.9.Информация об участии в совместной деятельности

В 2024 г. Организация не принимала участие в совместной деятельности.

7.2.10.Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления

Деятельность по договорам доверительного управления в 2024 г. Организация не осуществляла.

7.2.11.Государственная помощь

Государственную помощь Организация в 2024 г. не получала.

7.2.12.Информация об операциях с иностранной валютой

Операции в иностранной валюте Организация в 2024 году проводились.

Показатели	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2023 г., тыс. руб.
40702840020230000223 Юникредит банк	3 021	4 425
ИТОГО:	3 021	4 425

Для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях применялся курс ЦБ, по отдельным договорам установлен курс равный курсу ЦБ увеличенный на 2-4%.

Расходы в виде отрицательных разниц от переоценки активов, подлежащих оплате в иностранной валюте (-549 тыс. руб.);

Доходы в виде положительных разниц от переоценки активов, подлежащих оплате в иностранной валюте (+855 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2024 года курс иностранной валюты по отношению к рублю:

- евро – 106,1028 рублей;

-доллар – 101,6797 рублей.

7.2.13.Информация о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствовали.

7.2.14.Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде

В бухгалтерскую отчетность за 2024 г. исправления, связанные с прошлыми отчетными периодами, не вносились.

8. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

В настоящее время, при наличии большого количества факторов, влияющих на деятельность Организации, выделены следующие виды рисков:

- внешние риски;
- коммерческие риски;
- финансовые риски;
- налоговые риски.

8.1.Внешние риски:

1. Природные (стихийные бедствия) и экологические (ущерб окружающей среде). За последнее время значительного ущерба от природных стихийных бедствий (ураганный ветер, снегопады) в Организации не было.

2. Политические и страховые (риски, связанные с изменением законодательства, рынка).

Политическая обстановка в РФ и Краснодарском крае стабильна. Вероятность политических рынков мала.

8.2.Коммерческие риски:

1. Риски, касающиеся потребительского спроса и конкуренции.

Негативное изменение макроэкономических условий и снижение потребительского спроса в России может негативно отразиться на выручке компании, ее прибыли.

Потребительский спрос на рынках, зависит от ряда факторов, которые находятся вне контроля компании, включая, демографические факторы, потребительские предпочтения и покупательную способность потребителей. Снижение потребительского спроса или изменение потребительских предпочтений могут существенно снизить размер выручки и доходов компании и существенным образом негативно отразиться на деловой активности, финансовом положении и результатах компании

2. Социальные факторы риска

Низкая платежеспособность населения региона- один из основных факторов риска.

8.3.Финансовые риски:

1. Инфляционные и валютные риски

Инфляционные и валютные риски не являются ключевыми.

2. Инвестиционные (риски, возникающие при вложении средств)

В связи с тем, что руководство Организации не ведет рискованной инвестиционной политики, инвестиционные риски не существенны.

8.4.Налоговые риски:

Вероятность возникновения налоговых рисков, связанных с потенциально возможными изменениями действующих налоговых ставок в сторону их увеличения очень мала.

8.5.Непрерывность деятельности

Организация не имеет планов или намерений относительно ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности и полагает, что принимаемые меры по обеспечению стабильного уровня продаж готовой продукции и поддержанию финансовой устойчивости обеспечат продолжительную деятельность организации в будущем. При подготовке бухгалтерской отчетности руководство исходило из соблюдения принципа допущения непрерывности деятельности Организации. Руководство Организации не имеет никаких планов, выполнение которых может существенно повлиять на стоимость и представление группировки активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности Организации

Руководство Организации не имеет планов изменения специализации деятельности или каких-либо иных планов, реализация которых приведет к неблагоприятному изменению структуры и стоимости активов и пассивов Организации.

Организацией оценена способность продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Финансовые, производственные и другие факторы способные оказать влияние на непрерывность деятельности Организации в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, так и за рамками периода в 12 месяцев со дня отчетной даты, которые могут обуславливать значительные сомнения в способности ООО «ПапирЮг» продолжать свою деятельность непрерывно, на дату формирования и подписания бухгалтерской отчетности за 2024 г. Организацией не наблюдается.

Существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность по основным разделам отсутствуют, так как:

- снижение прибыльности отсутствуют;
- чистые активы превышают величину уставного капитала.

8.6. Информация о предоставлении исправленной бухгалтерской(финансовой) отчетности.

Данная бухгалтерская(финансовая) отчетность заменяется первоначально предоставленную в ИФНС бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2024 год, которая не являлась утвержденной, и по которой не было выдано аудиторское заключение.

Организацией в 2025г. были внесены изменения, связанные с переквалификацией денежных потоков в Отчете о движении денежных средств.

Директор ООО «ПапирЮг»  Иванов В.П.

«29» марта 2025 г.

