

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

## ООО «ПК ТомскТара» за 2025 год

### 1. Общие сведения

- ООО «ПК ТомскТара» зарегистрировано в г. Томск.
- Основной вид деятельности — Производство гофрированной бумаги и картона, бумажной и картонной тары (ОКВЭД 17.21).
- Организация является субъектом малого предпринимательства (доход за 2025 год по основному виду деятельности составил 61 712 тыс. руб., среднесписочная численность — 12 человек).

### 2. Учётная политика и способы ведения учёта

Бухгалтерская отчётность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учёта и ФСБУ 4/2023.

Применяются упрощённые способы ведения учёта, предусмотренные для СМП:

- ПБУ 18/02 не применяется;
- ПБУ 8/2010 не применяется;
- ФСБУ 5/2019 не применяется;
- Изменения учётной политики отражаются перспективно;
- Лимит стоимости ОС для отнесения к МПЗ — 100 000 руб.;
- ОС в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости;
- Переоценка ОС не производится;
- Амортизация один раз в год линейным способом;
- Оценка МПЗ при их использовании / выбытии производится по средней стоимости;
- Учет заготовления / приобретения МПЗ ведется по фактической себестоимости на сч. 10 (без использования сч. 15 и сч. 16);
- Полуфабрикаты собственного производства учитываются на сч. 20 (без использования сч. 21);
- Учет Готовой продукции ведется по фактической производственной себестоимости на сч. 43 (без использования сч. 40);
- Резервы по сомнительным долгам не создаются.

### 3. Расшифровка отдельных показателей

**3.1. стр. 1170 БО** (бухгалтерской отчетности) «Финансовые вложения»: 3 416 тыс. руб. по предоставленным займам (в том числе работникам компании);

**3.2. стр. 1230 БО** «Дебиторская задолженность»: 2 749 тыс. руб., наибольшая задолженность - 358 тыс. руб. по ООО «БайБан»;

**3.3. стр. 1370 БО** «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», уменьшился по сравнению с 2024 годом на сумму 2 671 тыс. руб. из-за:

- сумм начисленного и уплаченного в 2025 году Экологического сбора (за 2023 год – 964 тыс. руб., за 2024 год – 1 043 тыс. руб. эти суммы отражены по **стр. 2350 ОФР** (отчета о Финансовых результатах) «Прочие расходы» как не принимаемые к уменьшению налогооблагаемой прибыли), суммы Экологического сбора, начисленного за 2025 год – 881 тыс. руб., а в целом это 2 888 тыс. руб.,
- роста ставки Налога на прибыль,
- снижения заказов и продаж по сравнению с 2024 годом на 30%,

Обороты предприятия и конкурентоспособность относительно предприятий гофропроизводств Сибирского региона слишком малы, чтобы за один год скомпенсировать увеличение расходов.

**3.4. стр. 1520 БО** «Кредиторская задолженность»: 2 668 тыс. руб., наибольшая задолженность 1 295 тыс. руб. перед ООО «Селенгинский ЦКК».

**3.5. стр. 2110 ОФР** «Выручка»: 61 712 тыс. руб. от основного вида деятельности;

**3.6. стр. 2340 ОФР** «Реализация прочего имущества»: 168 тыс. руб. – это разница сумм дохода от реализации прочего имущества 471 тыс. руб. (без учета НДС), отраженная по стр. 014 Приложения 1 Листа 02 Декларации по налогу на Прибыль за 2025 год и себестоимости реализованного прочего имущества 303 тыс. руб., отраженного в по стр. 060 Приложения 2 Листа 02 Декларации по налогу на Прибыль за 2025 год.

**3.6. стр. 2400 ОФР** «Чистая прибыль», **стр. 2500 ОФР** «Совокупный финансовый результат» составил -2 671 тыс. руб. с пояснениями в пункте 3,3.

Директор ООО «ПК ТлмскТара» Ж.О. Шимко