Общество с ограниченной ответственностью
"Ульяновский бумажный комбинат "Русская бумага"
ИНН 7329031492 КПП 732901001
433405, Ульяновская область, м.р-н Чердаклинский, с.п. Мирновское, тер. Портовая особая экономическая зона, пр-д Инвесторов, зд. 2
УЛЬЯНОВСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8588 ПАО СБЕРБАНК *БИК* 047308602, *к/с* 30101810000000000602, *р/с* 40702810769000010810

«Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах» за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью "Ульяновский бумажный комбинат "Русская бумага" (далее – Общество), создано 09.08.2019 г. на основании Протокола общего собрания учредителей №1 от 01.08.2019, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц *Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г.Ульяновска* ОГРН 1197325013423 от 09.08.2019 года, ИНН 7329031492 дата постановки на учет в налоговом органе 09.08.2019 года.

Организационно-правовая форма/форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12300- общество с ограниченной ответственностью, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 16 -частная собственность.

Юридический и фактический адрес Общества: 433405, Ульяновская область, м.р-н Чердаклинский, с.п. Мирновское, тер. Портовая особая экономическая зона, пр-д Инвесторов, зд. 2

Основным видом экономической деятельности Общества в 2025г. является:

- Производство бумаги и картона (ОКВЭД 17.12);

Высшим органом управления Обществом является общее собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором.

Руководителями Общества в 2025г. являлись директора:

Соловьёв Евгений Михайлович (01.01.2025г. – 15.09.2025г.), Управляющий - индивидуальный предприниматель Коротин Дмитрий Юрьевич (16.09.2025г. – 31.12.2025г.)

Размер уставного капитала Общества составляет 20 (Двадцать) тыс. рублей.

Бенефициарные владельцы Общества:

– Коротин Юрий Юрьевич - 60% размер доли (в процентах) в уставном капитале,

– Коротин Олег Юрьевич - 40% размер доли (в процентах) в уставном капитале.

Среднесписочная численность работников Общества

на *31.12.2025* года составила – 51 человек.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатурных групп, статей затрат и наименования продукции (услуг).

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья и материалов, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

3. КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, в действующей редакции.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность отсутствуют.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1 Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. в действующей редакции.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. 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 ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30% процентов первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование, кроме офисного;
- земельные участки.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

5.2 Нематериальные активы.

Формирование в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н в действующей редакции.

Состав нематериальных активов по состоянию на начало и конец отчетного, их изменения в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в Пояснениях 3 «Нематериальные активы» по видам.

5.3 Запасы.

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 05/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н в действующей редакции.

Наличие и движение запасов с подразделением с учетом их движения между группами представлено в Пояснениях 6 к бухгалтерскому балансу «Запасы».

Резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Изменения способа расчета себестоимости запасов– отсутствуют.

5.4 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Состав дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения дебиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в Пояснениях 7 «Дебиторская задолженность».

Резерв по сомнительным долгам в отчетном году составил на 31.12.2025 - 0.00 руб.

5.5 Займы и кредиты полученные

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н в действующей редакции.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Займы и кредиты по состоянию на начало и конец отчетного периода, все изменения в отчетном периоде представлено в табличных Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу «Обязательства» по видам займов и кредитов.

5.6 Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения кредиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу «Обязательства» по видам задолженности.

Кредиторская задолженность по авансам полученным, отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

6. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

6.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и от 06.05.1999 г. № 33н в действующей редакции.

Доходы от реализации за 2025 год составили 10 183 тыс. руб. (без НДС);

Доходы от реализации за 2024 год составили 770 тыс. руб. (без НДС).

Себестоимость продаж за 2025 год составляет 36 232 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2024 год составляет 2 433 тыс. руб.

Управленческие расходы за 2025 год составили 107 936 тыс.руб.

Управленческие расходы за 2024 год составили 1 447 руб.

6.2 Проценты к получению

Сумма процентов к получению за 2025 г. (проценты по краткосрочным депозитам) составила 750 тыс. руб.

6.3 Проценты к уплате

Сумма процентов к уплате за 2025 г. (проценты по займам и кредитам) составила 218 672 тыс. руб.

В 20205 г. были приняты к учету и отражены в составе внереализационных расходов проценты по долгосрочным займам, действовавшим с 2022 г. за 2022-2024 г.г. в соответствии с заключенными дополнительными соглашениям к договорам займа в размере 66 274 708,02 руб..

6.4 Прочие доходы и расходы

Сумма **прочих доходов в 2025 году** составила 3 515 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- курсовые разницы – 130 тыс. руб.;

- Доходы от снижения стоимости активов – 3 385 тыс. руб.;

Сумма **прочих доходов в 2024 году** составила 280 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- Сдача имущества в аренду или субаренду – 2 тыс. руб.;

- Реализация и ликвидация внеоборотных активов – 83 тыс. руб.;

- Курсовые разницы – 181 тыс. руб.

Сумма **прочих расходов в 2025 году** составила 117 897 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- Расходы от снижения стоимости активов – 113 091 тыс. руб.;

- Банковские услуги, включая стоимость банковской гарантии – 2 485 тыс. руб.;

- Курсовые разницы – 3 тыс. руб.;

- иное – 2 318 тыс. руб.

Сумма **прочих расходов в 2024 году** составила 56 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- банковские услуги - 58 тыс. руб.;

- иное – 11,8 тыс. руб.

Все показатели данного раздела отражены в Отчете о финансовых результатах развернуто.

В 2025 году была пересмотрена стоимость здания по результатам аудиторской проверки и на основании аудиторского заключения. Стоимость здания была уменьшена на 94 001 304,50 руб и отражена во внереализационных расходах. Амортизация, начисленная с завышенной стоимости здания, была списана во внереализационные доходы в размере 3 385 088,57 руб.

7. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011г. №11н.

В отчете о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

8. Специальные пояснения.

8.1 Информация по сегментам

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

8.2 Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н в действующей редакции.

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:
– Коротин Юрий Юрьевич - 60% размер доли (в процентах) в уставном капитале,

– Коротин Олег Юрьевич - 40% размер доли (в процентах) в уставном капитале.

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения в виде оплаты труда и начисленных страховых взносов:
за 2025 год:
- заработная плата – 13 034 тыс. руб.;
- страховые взносы – 2 631 тыс. руб.
за 2024 год:
- заработная плата – 11 079 тыс. руб.;
- страховые взносы – 2 554 тыс. руб.

8.3 Информация об объектах учета аренды

Обществом не ведется учет аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, утвержденными приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н в действующей редакции.

8.4 Информация об изменениях оценочных значений

Ведение бухгалтерского учета изменения оценочных значений осуществляется Обществом в соответствии с "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)"), утвержденными приказом Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н в действующей редакции.

В данном отчетном периоде, изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность периода нет.

Изменений оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды нет

8.5 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

9. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного

или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в отчетном периоде не было.

10. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, сократить управленческие расходы, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

По мнению руководства, Общество будет продолжать свою деятельность как минимум ближайшие 12 месяцев после отчетной даты. Таким образом, руководство ожидает, что активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в установленном порядке, поэтому годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

С учетом этих обстоятельств способность Общества продолжать непрерывно деятельность в ближайшие 12 месяцев оценивается как высокая.

11. Аудит за 2025 год

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г., подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности проводился Обществом с ограниченной ответственностью «Фирма аудит плюс». Величина выплаченного аудиторского вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. составила 45 000 руб.

Управляющий-
индивидуальный предприниматель _____ / Коротин Д.Ю./

М.П.

30 марта 2026 г.