

## **1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ**

### **1.1 Полное наименование фирмы**

*Полное наименование:* Общество с ограниченной ответственностью "КОНДРОВСКАЯ БУМАЖНАЯ КОМПАНИЯ"

*Сокращенное наименование:* ООО "КБК"

### **1.2 Место нахождения, почтовый адрес и контактные телефоны**

*Место нахождения:* 249833, Калужская область, район Дзержинский, город Кондрово, улица Пушкина, дом 1

*Почтовый адрес:* 249833, Калужская область, район Дзержинский, город Кондрово, улица Пушкина, дом 1

*Контактный телефон:* +7 (495)215-57-37

### **1.3 Сведения о государственной регистрации**

*Дата государственной регистрации:* 21 октября 2013 года

*Основной государственный регистрационный номер:* 1134004001064

*Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):* 4004017838

*Код причины постановки на учет:* 400401001

*Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО):* 12165

### **1.4 Уставный капитал Общества**

На 01.01.2025 г. зарегистрированный уставный капитал общества составлял 210 000 рублей и до 31.12.2025 года не изменялся.

### **1.5 Виды экономической деятельности по ОКВЭД (ред. 2)**

*Основной вид деятельности:*

- 17.21 Производство гофрированной бумаги и картона, бумажной и картонной тары

### **1.6 Среднегодовая численность**

Среднегодовая численность работников за 2025 год составляет: 222 человека.  
Начисленный ФОТ за 2025 - 187 020 905,71 рублей

### **1.7 Дивиденды**

В отчетном периоде Общество не начисляло и выплачивало дивиденды из сумм чистой прибыли в пользу участников.

## **2. Учетная политика**

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

**Согласно учетной политике:**

### **2.1.1 Учет дебиторской и кредиторской задолженности**

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

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, которая не погашена или с высокой степени вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Компании части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Общество создает резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н. и ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106. В налоговом учете Общество создает резерв по сомнительным долгам согласно ст. 266 НК РФ.

- резерв по сомнительным долгам:

Создается ежеквартально на основе результатов проведенной инвентаризации просроченной дебиторской задолженности Компании.

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 сомнительных долгов.

Авансы выданные (полученные) отражены в отчетности за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

### **2.1.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ («ЦБ РФ»), действовавший на дату совершения операций в иностранной валюте.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесенных на финансовые результаты как прочие доходы и расходы.

### **2.1.3 Учет основных средств**

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

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

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Имущество, получаемое безвозмездно, оценивается по рыночной стоимости. Рыночная цена в регионе определяется на основании данных органов статистики, либо на основании общедоступных источников информации, либо данных специалистов – оценщиков, привлекаемых на договорных условиях.

Стоимость имущества, получаемого в качестве вклада в уставный капитал, равна стоимости, определенной в учредительных документах.

Переоценка объектов основных средств не производится. Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объектов основных средств.

При модернизации и реконструкции объектов основных средств первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

По основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации и обесценения. Амортизация основных средств производится по нормам исходя из сроков полезного использования, установленных Компанией с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Компании в отношении использовании объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС

Не подлежат амортизации земельные участки.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Незавершенное строительство и Оборудование к установке отражаются в Бухгалтерском балансе в составе основных средств.

#### **2.1.4 Учет материально-производственных запасов**

Запасы учитываются в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Запасы признаются в учете по фактической себестоимости.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Фактическая себестоимость запасов, приобретаемых за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий и льгот, предоставляемых Компанией.

Запасы, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

##### ***Сырье и материалы:***

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

##### ***Незавершенное производство:***

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а так же без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость незавершенного производства.

##### ***Готовая продукция:***

Готовая продукция отражается на балансе по фактической себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а так же без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции. Оценка готовой продукции при выбытии производится по фактической себестоимости.

##### ***Товары для перепродажи:***

Товары для перепродажи признаются в учете по фактической себестоимости. При выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости.

#### **2.1.5 Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, относящиеся к банковским депозитам, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску

изменения стоимости отражаются в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включенная в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств представляется свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему;
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата).

Поступления и платежи в связи с начислениями процентов по денежным эквивалентам, выгодам или потерям от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4229 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в Отчете о движении денежных средств.

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам в отчете о движении денежных средств показаны без НДС. (п. 16 ПБУ 23/2011).

Депозиты, которые размещаются на срок с 3-х дней до 3- месяцев, учитываются в составе денежных эквивалентов.

### **2.1.5 Займы и кредиты и затраты по их обслуживанию**

Полученные займы и кредиты отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные (если сроки их погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты), либо краткосрочные (если срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Основная сумма долга по полученным займам и кредитам учитывается в сумме фактически полученных заемных средств. Дополнительные затраты, произведенные Компанией в связи с получением займов и кредитов, учитываются в составе расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней.

### **2.1.6 Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий: существует обязанность Общества, явившееся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Компания не может избежать; вероятно уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения обязательства; величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

На счете учета резервов предстоящих расходов отражены оценочные обязательства Общества:

- резерв на оплату отпусков

Определение величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря осуществляется исходя из количества заработанных работником

дней отпуска, среднего размера оплаты одного дня отпуска и величины страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящих на оплату отпусков. Расчет страховых взносов, относящихся к оплате отпусков, право на которые заработано на 31 декабря, производится исходя из средней ставки страховых взносов, запланированных на предстоящий год.

- резерв по сомнительным долгам:

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н Общество формирует резерв по отпускам в бухгалтерском учете.

В налоговом учете Общество резерв по отпускам формирует ст. 324.1 НК РФ.

### **2.1.7 Учет реализации и определение финансовых результатов**

Доходы в бухгалтерском учете учитываются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена
- есть уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации (Компания в будущем получит оплату актива)
- право собственности на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана)
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы. Прочие доходы отражаются в Отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов, и когда доходы и связанные с ним расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации. Следующие виды доходов и связанных с ними расходов, показывают свернуто в Отчете о финансовых результатах:

- курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;

- доходы и расходы от продажи валюты;
- доходы и расходы от продажи основных средств;
- доходы и расходы от создания, использования и восстановления резервов и оценочных обязательств;
- иные аналогичные доходы.

### **2.1.8 Учет расходов**

Расходы в бухгалтерском учете учитываются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникшие непосредственно в процессе переработки (доработки) МПЗ для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а так же продажи (перепродажи) товаров;
- расходы по созданию оценочных обязательств.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами по обычным видам деятельности выбытия активов в порядке предварительной оплаты МПЗ и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, в случае несущественности суммы выявленных убытков;
- курсовые разницы;
- банковские комиссии;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью и безвозмездной помощью;
- расходы по созданию оценочных резервов;
- иные аналогичные расходы.

### **2.1.9 Учет расходов будущих периодов**

Расходы будущих периодов учитываются в соответствии с п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

Учет расходов будущих периодов осуществляются на счете «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течении срока, определенного в соответствующих документах. В случае, если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией на основании профессионального суждения в зависимости от планируемых целей и предполагаемого срока использования актива.

В состав расходов будущих периодов включаются расходы, связанные с получением лицензий, программные продукты, на которые Компания не имеет исключительных прав.

Расходы будущих периодов отражаются в Бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов, если срок использования более 12 месяцев.

#### 2.1.10 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату, и подлежит отражению свернуто по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

При составлении бухгалтерской отчетности организации в бухгалтерском балансе Общество отражает развернуто суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства (п.19 ПБУ 18/02)

#### 2.1.11 Учет аренды

ФСБУ 25/2018 применяется сторонами **договоров аренды** (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление **арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом** (далее - **арендодатель**) за плату **арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу** (далее - **арендатор**) имущества во временное пользование (далее - **договор аренды**).

Объекты учета аренды у арендатора и арендодателя учитываются **на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором** (далее - **дата предоставления предмета аренды**), или дату заключения **договора аренды** (п. 6 ФСБУ 25/2018).

**Объекты** бухгалтерского учета классифицируются как **объекты учета аренды** при одновременном выполнении следующих условий (п. 5 ФСБУ 25/2018):

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды **на определенный срок**;
- 2) предмет аренды **идентифицируется** (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение **экономических выгод** от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) **арендатор** имеет право определять, **как и для какой цели используется предмет** аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

**В состав арендных платежей включаются платежи** (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе (п. 7 ФСБУ 25/2018):

а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, **за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем** в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;

б) **переменные платежи**, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);

в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;

г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

д) платежи, **связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором**, в случае, когда арендатор **намерен воспользоваться таким правом**;

е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

#### **2.1.12 Учет арендатора**

4.1.11.1. **Арендатор** признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды **в качестве права пользования активом** с одновременным признанием обязательства по аренде Применяется единая учетная политика в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других). (п.10 ФСБУ 25/2018)..

Арендодатель классифицирует объекты аренды по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

4.1.11.2. Объекты учета у арендодателя могут учитываться в качестве неоперационной (финансовой) аренды, и операционной в зависимости от условий договора аренды (п. 24 ФСБУ 5/2018).

4.1.11.3. Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета **неоперационной (финансовой) аренды**, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, **обусловленные правом собственности арендодателя** на предмет аренды при следующих обстоятельствах (п. 25 ФСБУ 25/2018):

а) **условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности** на предмет аренды;

б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды **по цене значительно ниже его справедливой стоимости** на дату реализации этого права;

в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

г) на дату заключения договора аренды **приведенная стоимость** будущих арендных платежей сопоставима **со справедливой стоимостью** предмета аренды;

д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений **имеется только у арендатора;**

е) арендатор имеет возможность **продлить** установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно **ниже рыночной;**

ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

4.1.11.4. **Объект учета аренды** в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает **инвестицию в аренду** в качестве актива на дату предоставления предмета аренды (п.32 ФСБУ 25/2018).

4.1.11.5. **Инвестиция в аренду** (неоперационную (финансовую) оценивается в размере ее **чистой стоимости**.

**Чистая стоимость инвестиции в аренду** определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды **равна сумме справедливой стоимости предмета аренды** и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

### **3. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

События после отчетной даты 31 декабря 2025 года, которые бы могли оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «КБК», отсутствуют.