

## **Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.**

Общество с ограниченной ответственностью «КартонСнаб» зарегистрировано МРИ ФНС №5 по Нижегородской области 06.12.2016 г.

Единственным учредителем Общества является Морару Игорь.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Изменения уставного капитала Общества в отчетном году не происходило.

Исполнительный орган Общества- директор Морару Игорь.

ООО «КартонСнаб» зарегистрировано по адресу: 606420, Нижегородская область, Балахнинский район, поселок Большое Козино, улица Красноармейская, д.16А, стр. А8, оф.3.

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

Основной вид деятельности организации в 2020 году:

- производство гофрированной бумаги и картона, бумажной и картонной тары (ОКВЭД 17.21),
- торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90),
- деятельность автомобильного грузового транспорта (ОКВЭД 49.41)

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составляет 131 человека. Численность работающих на 31 декабря 2020 года составляет 129 человек.

Обособленных подразделений организация не имеет.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2020 г и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уровень существенности, которым руководствуется организация при составлении отчетности, составляет 5%, что указано в учетной политике организации, утвержденной приказом директора.

### **Основные положения учетной политики организации**

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями действующего законодательства РФ и требованиям ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочим действующими положениями, указаниями, инструкциям.

Для ведения бухгалтерского учета утвержден график документооборота, разработана система внутрипроизводственного учета, контроля и отчетности.

Существенные изменения и дополнения в учетную политику в 2020 году не вносились.

## Раскрытие существенной информации.

За 2020 год не приобретались основные средства и нематериальные активы. ООО «КартонСнаб» арендует недвижимое имущество у ООО ИК «Капитал Севера», а производственное оборудование и транспортные средства арендует у ООО «Картон Снаб». Учет основных средств ведется на забалансовых счетах.

Доходы от реализации за 2020 год составили 613 795 тыс. руб. (без НДС). Из них : доходы от реализации гофрокартона – 609 894 тыс. руб. (99,4%), доходы от реализации транспортных услуг – 1 702 тыс. руб. (0,29%), доходы от реализации покупных товаров – 1 829 тыс. руб. (0,3%), доходы от реализации прочего имущества – 370 тыс. руб.(0,01%)

Расходы, связанные с реализацией за 2020 год, составили 596 192 тыс. руб. (без НДС). В том числе материальные затраты – 398 602 тыс. руб., расходы на оплату труда – 58 777 тыс. руб., отчисления на страховые взносы – 12 929 тыс. руб., арендная плата зданий, оборудования, транспортных средств – 112 164 тыс. руб., транспортные и курьерские услуги – 5 849 тыс. руб., ремонт оборудования и транспортных средств – 2 641 тыс. руб., вывоз мусора, ЖБО – 422 тыс. руб., приобретение офисного оборудования – 399 тыс. руб., прочие услуги – 1 231 тыс. руб.

Внереализационные доходы в 2020 году составили – 3 796 тыс.руб. Из них: резерв по сомнительным долгам – 1 821 тыс. руб., проценты по выданным займам – 1 380 тыс. руб, курсовая разница – 114 тыс. руб., штрафы по договорам – 387 тыс. руб., возмещение расходов ФСС- 64 тыс. руб.

Внереализационные расходы Общества за 2020 год составили - 2 160 тыс. руб. Из них : проценты по полученным займам – 375 тыс. руб., курсовая разница – 217 тыс. руб., резерв по сомнительным долгам – 1 328 тыс. руб., госпошлина – 47 тыс. руб., расчетно-кассовое обслуживание банков – 181 тыс. руб., расходы, связанные с продажей/покупкой валюты – 12 тыс. руб.

В составе запасов Общества в сумме 63 136 тыс. руб. на конец 2020 года отражены сырье и материалы – 55 292 тыс. руб., топливо – 119 тыс. руб., запасные части – 74 тыс. руб., спец. одежда – 2 тыс. руб., прочие материалы – 4 792 тыс руб. Товары для перепродажи на сумму 101 тыс. руб. Остатки готовой продукции на складе на сумму 2 756 тыс. руб.

Величина запасов материалов на конец 2020 года на 90 % увеличилась по сравнению с величиной на начало года. Это связано с непрерывным повышением цены на бумагу и картон, в следствии чего, закупалось сырье в больших объемах по цене до повышения. Остаток готовой продукции на складе к концу 2020 года не изменился по сравнению с началом года.

В составе дебиторской задолженности в сумме 58 793 тыс. руб. отражена задолженность покупателей – 57 695 тыс. руб. (98%), авансы выданные – 1 012 тыс. руб. (1%), прочие расчеты – 86 тыс. руб. (1%)

Сумма дебиторской задолженности на конец 2020 года на 16% уменьшилась по сравнению с суммой на начало года за счет уменьшения предоплаты поставщикам. Основную часть дебиторской задолженности составляют задолженность покупателей и авансовые платежи поставщикам. В 2020 году основными покупателями ООО «КартонСнаб» были ООО «Посуда» (31%), ООО «Фабрика Грез», ООО «Хлебная слеза», ЗАО «Молоко», ИП Яхонин А.А., ООО «Питэко», ООО «Драйлок Текнолоджиз», ООО «Хайджин Текнолоджиз», ООО «Амеди Волга», ЗАО «Сормовская кондитерская фабрика»

Резерв по сомнительным долгам формируется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и начисляется следующим образом:

- задолженность, сроком возникновения свыше 90 дней – включается в сумму резерва полностью, то есть 100%,

- задолженность, сроком возникновения от 45 дней до 90 дней – включается в сумму резерва в размере 50%.

На 31.12.2020 года в резерв по сомнительным долгам с просроченной задолженностью от 45 дней до 90 дней составляет 20 тыс. руб. (10%). Сумма резерва, задолженность свыше 90 дней, составляет 170 тыс. руб. (90,00%). Основная просроченная задолженность поставщиков ООО «Кипарис», ООО «Аконтис НН», ООО «Венфас», ООО «Евро», ИП Колмыкова О.А., ООО ТД «Метиз», ООО ТД «Мостат», АО Завод им.Фрунзе М.В., ООО «Предопторг», ООО «Траст Волга». Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2020 года уменьшился в 4 раза по сравнению с началом года и составил 190 тыс. руб.

В 2020 году ООО «Картонснаб» размещало денежные средства в депозиты. Сумма размещенных денежных средств на депозитных счетах за 2020 год составила 1019 300 тыс. руб., полученный доход составил 514 тыс. руб. На 31.12.2020 г. сумма размещенных денежных средств на депозитном счете составила 9 000 тыс. руб.

Для пополнения оборотных средств были привлечены кредиты в сумме 16 631 тыс. руб. За 2020 год были погашены кредиты на сумму 30 014 тыс. руб. Остаток задолженности по привлеченным заемным средствам на 31.12.2020г. составил 13 056 тыс. руб.

В 2020 году были выплачены дивиденды единственному учредителю Морару Игорю в размере 10 000 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности в сумме 40 454 тыс. руб. отражена задолженность по поставщикам и подрядчикам – 29 231 тыс. руб. (72%), расчеты с покупателями – 2 783 тыс. руб. (6%), расчеты по налогам и сборам – 4 843 тыс. руб. (12%), расчеты по социальному страхованию – 1 118

тыс. руб (3%), расчеты с персоналом по оплате труда – 2 448 тыс. руб. ( 6%), прочие – 31 тыс. руб. (1%).

Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2020 года увеличилась на 19 % по сравнению с показателем кредиторской задолженности на 31.12.2019 г. за счет увеличения суммы долга поставщикам. Основными поставщиками в 2020 году были ООО ТК «УпакПолиграфКартон», АО «Балтийская Целлюлоза», ООО «Алатырская бумажная фабрика», ООО «Балахнинская картонная фабрика», ООО «ПК «Картон», ООО «Завод Николь-Пак», ООО «БумХиминвест», ООО «Уникомм», ООО «Европапир», ООО «Формат», ООО «КБК»

В 2020 году средняя заработная плата составила 37,4 тыс. руб, что выше на 17% по сравнению с 2019 годом. Задолженность перед персоналом на 31.12.2019г. составила 2 448 тыс.руб, выросла на 18% по сравнению с задолженностью на 31.12.2019г. Соответственно увеличилась задолженность по налогам и сборам. Просрочки по выплате заработной платы и уплате налогов предприятие не имеет.

Операции со связанными сторонами, подлежащие отражению в отчетности ООО «Картонснаб»:

#### 1. Перечень связанных сторон

№ п/п	Наименование связанной стороны	Основание, по которому лицо является связанной стороной
1.	Директор Морару Игорь	1. Является единственным учредителем (100% Уставного капитала). 2. Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (директор, Приказ № 1 от 07.12.2016г.)

#### 2. Перечень операций со связанными сторонами

№ п/п	Наименование связанной стороны	Вид операции	Сумма сделки за 2020г (тыс. руб)	Сальдо расчетов на 31.12.2020 (тыс. руб)
1		Заработная плата основного управленческого персонала, взносы с нее	976,11	28,00

События после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности ООО «Картонснаб» за 2020 год отсутствуют.

У общества отсутствует информация об условных фактах хозяйственной деятельности, таких как:

- незавершенные судебные разбирательства, в которых ООО «КартонСнаб» выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие периоды;

- неразрешенные на 31 декабря 2020 года разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;

- учтенные до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до 31.12.2020 года;

- какие-либо осуществленные до конца 2020 года действия других организаций или лиц, в результате которых ООО «КартонСнаб» должен получить компенсацию, величин, которые являются предметом судебного разбирательства;

- обязательства в отношении охраны окружающей среды и другие.

Основными рисками деятельности ООО «КартонСнаб» являются финансовые, правовые и репутационные риски.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

## **Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.**

### **Коэффициенты ликвидности.**

Коэффициент общей ликвидности на 31.12.2020 г составляет:  $138\,744 \text{ тыс. руб.} / 53\,511 \text{ тыс. руб.} = 2,59$ . На 31.12.2019 года К общ.ликв. составлял 2,32. Рост составил 12%.

Коэффициент срочной ликвидности на 31.12.2020г. составляет:  $75\,545 \text{ тыс. руб.} / 53\,511 \text{ тыс. руб.} = 1,41$ . На 31.12.2019г. К ср. ликв. =  $106\,960 \text{ тыс. руб.} / 60\,579 \text{ тыс. руб.} = 1,77$ . Спад составил 25%.

Коэффициент абсолютной ликвидности на 31.12.2020 года составляет :  $16\,752 \text{ тыс. руб.} / 53\,511 \text{ тыс. руб.} = 0,31$ . К абс. ликв. На 31.12.2019 г =  $37\,152 \text{ тыс. руб.} / 60\,579 \text{ тыс. руб.} = 0,61$ . Коэффициент снизился в 2 раза.

### **Показатели структуры капитала.**

Коэффициент финансовой автономии  $\{>0,5\}$  на 31.12.2020 г составляет:  $85\,223 \text{ тыс. руб.} / (85\,233 + 13\,057) = 0,87$ . К фин. авт. на 31.12.2019 г =  $79\,859 \text{ тыс. руб.} / (79\,859 + 26\,532) = 0,75$  Рост составил 16%.

Коэффициент финансовой зависимости  $\{<2\}$  на 31.12.2020г составляет:  $138\,744 / 85\,233 = 1,63$ . К фин. зав. на 31.12.2019г. =  $106\,391 / 79\,859 = 1,33$  Снижение составило 23%.

Коэффициент маневренности собственного капитала  $\{>0,5\}$  на 31.12.2020 г. составляет:

$(138\,744 - 53\,511) / 85\,233 = 1$ . К ман. собств. кап. на 31.12.2019г =  $(140\,438 - 60\,579) / 79\,859 = 1$ .

Коэффициент концентрации заемного капитала  $\{ < 0,5 \}$  на 31.12.2020г составляет:

$13\ 057 / (85\ 233 + 13\ 057) = 0,13$ . К конц. заемн. капит. на 31.12.2019г =  $26\ 532 / (79\ 859 + 26\ 532) = 0,25$ . Уменьшение составило почти в 2 раза.

Коэффициент задолженности  $\{ < 0,7 \}$  на 31.12.2020г составляет :

$13\ 057 / 85\ 233 = 0,15$ . К зад-ти на 31.12.2019г. =  $26\ 532 / 79\ 859 = 0,33$ . Уменьшение составило почти в 2 раза.

### Анализ рентабельности.

Рентабельность продаж за 2020г =  $17\ 609 / 613\ 425 = 0,028 * 100\% = 2,8\%$

Рентабельность продаж за 2019 г. =  $46\ 813 / 637\ 095 = 0,07 * 100\% = 7\%$

Рентабельность продаж уменьшилась на 4,2%.

Рентабельность собственного капитала за 2020 год =  $15\ 374 / (85\ 233 + 13\ 057) * 100\% = 15,64\%$

Рентабельность собственного капитала за 2019 год =  $35\ 216 / (79\ 859 + 26\ 532) * 100\% = 33,1\%$

Рентабельность собственного капитала уменьшилась на 17,46%.

Рентабельность текущих активов за 2020 год =  $15\ 374 / 138\ 744 * 100\% = 11\%$ .

Рентабельность текущих активов за 2019 год =  $35\ 216 / 140\ 438 * 100\% = 25\%$ .

Рентабельность текущих активов уменьшилась на 14%.

В 2020 году ООО «КартонСнаб» получило чистую прибыль в размере 15 374 тыс. руб., что в 2 раза меньше, чем в 2019 году.

В 2020 году выпуск гофрокартона в натуральном выражении составил 24 771,3 тыс.м<sup>2</sup>, по сравнению с 2019 годом увеличился на 14 %, выручка уменьшилась на 4%.

Директор ООО «КартонСнаб»

Главный бухгалтер



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Moraru', written over a horizontal line.

И.Морару

Т.Ю. Старова