

Г. Заречный, Пензенская область

**Пояснительная записка к годовому бухгалтерскому балансу**

**ООО «Норд-Пак» за 2020год.**

**Общие сведения об организации.**

Полное наименование общества ( п.1.3. Устава) : Общество с ограниченной ответственностью «Норд-Пак»

Сокращенное наименование : ООО «Норд-Пак»

Дата регистрации : 14.12.2011 г. (свидетельство серия 58 № 1636762 выдано ИФНС по г. Заречному Пензенской области)

ОГРН 1115838000695

ИНН 5838005655, КПП 583801001

Юридический адрес : 442964, Пензенская обл., г. Заречный, ул. Ленина, 30-61.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2020 г. составил 10 000 (Десять тысяч) руб.

Единственный участник Общества Горбунов Павел Николаевич с долей в уставном капитале 100% номинальной стоимостью 10 000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Генеральный директор Горбунов Павел Николаевич.

Среднесписочная численность работающих на конец отчетного периода составила 84 человека.

Основным видом деятельности является производство гофрированной бумаги и картона, бумажной и картонной тары (ОКВЭД 17.21).

С 01 декабря 2020 года в Железнодорожном районе г. Пензы зарегистрировано обособленное подразделение ООО «Норд-Пак» по адресу : г. Пенза, ул. Дорожная д.11. (КПП 583445001)

Обособленное подразделение не является отдельным юридическим лицом, не имеет выделенного бухгалтерского баланса и расчетного счета, осуществляет деятельность от имени ООО «Норд-Пак».

Деятельность осуществлялась обществом на протяжении всего периода 2020 года и была направлена на получение дохода в отчетном и последующих периодах.

**Информация об учетной политике.**

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 году не возникало.

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положением Федерального закона от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. Учетная политика Общества утверждена Приказом №1/13 от 29.12.2013 г. с изменениями и дополнениями.

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 30.03.2001 г. №26н (далее – ПБУ 6/01).

Лимит стоимости основных средств, подлежащих единовременному списанию на расходы по мере отпуска их в эксплуатацию- не более 40 тыс. руб.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта ОС к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации №1 от 01.01.2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Определение срока полезного использования объектов основных средств, ранее использовавшихся другой организацией, определяется с учетом срока эксплуатации у предыдущего собственника.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Затраты по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объектов основных средств увеличивают стоимость основных средств.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в пункте 3 ПБУ 14/2007 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 27.12.2007 г. № 153н.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

При отнесении в состав материально-производственных запасов организация руководствуется критериями в соответствии с пунктом 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 09.06.2001 г. № 44н (далее – ПБУ 5/01).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

На основании пункта 16 ПБУ 5/01 отпуск МПЗ в производство осуществляется по методу средней стоимости.

Выручка от продажи признается в учете при выполнении всех условий, перечисленных в пункте 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 32н (далее-ПБУ 9/99).

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы, учтенные на счете учета 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90.08. «Себестоимость продаж» по методу «директ-костинг». Выпуск продукции осуществляется без использования счета 40 «Выпуск продукции».

На основании п.7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 октября 2008 г. № 107н проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость прочих расходов.

В соответствии с Указанием Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» ООО «Норд-Пак» не устанавливает лимит кассы, поскольку относится к субъектам малого предпринимательства.

#### **Оценочные показатели.**

ООО «Норд-Пак» создало за 2020 год в бухгалтерском учете резерв по отпускам в сумме 102 т. руб., а также создан резерв по сомнительным долгам в сумме 26 т. руб.

#### **Сведения о связанных сторонах.**

Горбунов П.Н. является учредителем и генеральным директором ООО «Норд-Пак» (доля 100%).

Операциями со связанной стороной Горбуновым П.Н. являются заключенный договор аренды транспортного средства без экипажа №12 от 06.04.2020 г. на транспортное средство ГАЗ 2704Е9 государственный регистрационный номер К448ТВ58, сроком на два года, в которых Горбунов П.Н. является арендодателем.

#### **Расшифровки и текстовые пояснения к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2020 г.**

##### **Актив баланса.**

1. Внеоборотные активы – 182 791 т. руб.

Основные средства увеличились за счет приобретения и ввода в эксплуатацию основных средств на сумму 167 417 т. руб., в том числе зданий - на сумму 106 193 т. руб., сооружений, соответствующих критериям объектов недвижимости – на сумму - 8 353 т. руб.

Основное средство «Линия для производства гофрированного картона, бумажной и картонной тары» было модернизировано на сумму – 3 274 тыс. руб.

Основное средство «Комплексная трансформаторная подстанция с пунктом секционирования столбовым» переведено с 10.04.2020 г. на консервацию.

Все приобретенное имущество используется в производственной деятельности.

Все приобретенные объекты недвижимости расположены на территории Железнодорожного района г. Пензы.

2. Оборотные активы – 162 559 т. руб.

В составе оборотных активов числятся :

а) Запасы- 34 256 т. руб.

б) НДС - 17 792 т. руб.

в) Дебиторская задолженность – 104 758 т. руб.

В том числе :

- расчеты по авансам выданным – 45 654 т. руб.

- расчеты с покупателями и заказчиками – 52 963 т. руб.

- расчеты по налогам и сборам -1 197 т. руб.

- расчеты с разными дебиторами – 4 944 т. руб.

г) Денежные средства – 3 694 т. руб.

д) Прочие оборотные активы – 2 059 т. руб.

Основные покупателями ООО «Норд-Пак» в 2020 г. были :

- ООО «МФ Система»

- ООО «Стендмебель»

- ООО «4А»

- ИП Лазарев В.А.

- ИП Мальцева А.В.

- ООО «ПО ДМ»

- ООО «ИНВЕСТ»

Оборотные активы увеличились за счет увеличения дебиторской задолженности, денежных средств и прочих оборотных активов.

**Итого Актив баланса 345 350 т. руб.**

**Пассив баланса.**

3. Капитал и резервы – 51 979 т. руб.

а) Уставный капитал – 10 т. руб.

б) Нераспределенная прибыль предыдущих лет – 46 122 т. руб.

в) Чистая прибыль 2020 г. – 51 969 т. руб.

4. Долгосрочные обязательства – 222 609 т. руб.

Увеличение составило 158 147 т. руб. за счет привлечения кредитных ресурсов в Приволжском филиале ПАО «Промсвязьбанк» г. Нижний Новгород и АО «Гарантийная микрокредитная компания «Поручитель».

5. Краткосрочные обязательства – 70 762 т. руб., в т.ч. :

а) Кредиторская задолженность 70 660 т. руб.

В том числе :

- задолженность поставщикам и подрядчикам – 54 882 т. руб.

- расчеты по авансам полученным – 8 011 т. руб.

- расчеты по налогам и сборам - 1 404 т. руб.

- расчеты по социальному страхованию – 626 т. руб.

- расчеты с разными кредиторами – 5 737 т. руб.

Основные поставщиками ООО «Норд-Пак» в 2020 г. были :

- ООО «Алатырская бумажная фабрика» (ООО «АБФ»)

- ОАО «Маяк»

- ООО «Николь-Пак»

- ООО «Сабвект»

- ООО СП «Дон»

б) Оценочные обязательства (резерв отпусков) – 102 т. руб.

**Итого Пассив баланса 345 350 т. руб.**

#### **Отчет о финансовых результатах за 2020 год.**

Выручка от реализации признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Доходы от реализации (без НДС) в 2020 году составили – 695 194 т. руб. без НДС.

В т.ч. выручка от реализации гофрокартона – 618 809 т. руб. без НДС.

Выручка от реализации гофроупаковки 76 368 т. руб. без НДС.

Выручка от прочей реализации 17 т. руб. без НДС.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Себестоимость продаж – 538 309 т. руб.

Коммерческие расходы – 30 006 т. руб.

Управленческие расходы – 100 120 т. руб.

Проценты к уплате 8 060 т. руб.

Прочие доходы – 30 411 т. руб.

В т.ч. :

а) Доходы от реализации макулатуры – 21 067 т. руб.

б) Доходы от реализации прочего имущества – 7 622 т. руб. без НДС.

в) Прочие доходы - 1 722 т. руб.

Прочие расходы – 30 082 т. руб., в т.ч. :

а) Стоимость реализованных покупных товаров – 7 048 т. руб.

б) Расходы, связанные с реализацией макулатуры – 19 961 т. руб.

в) Прочие расходы – 3 011 т. руб.

д) Штрафы, пени – 36 т. руб.

е) Отчисления резерв по сомнительным долгам – 26 т. руб.

**Прибыль до налогообложения 19 028 т. руб.**

Текущий налог на прибыль – 3 806 т. руб.

Отложенный налог на прибыль -225 т. руб.

**Чистая прибыль 14 997 т. руб.**

#### **Декларация по налогу на прибыль за 2020 год.**

Доходы от реализации – 695 194 143 руб.

Выручка от реализации прочего имущества 28 688 397 руб.

Итого сумма доходов от реализации 723 882 540 руб.

Внерезидентские доходы – 1 722 661 руб.

Итого сумма доходов - 725 605 201 руб.

Расходы – 695 265 227 руб.

Внерезидентские расходы 10 182 629 руб.

Итого сумма расходов 705 447 856 руб.

Прибыль до налогообложения по данным налогового учета – 20 157 345 руб.

Налог на прибыль составил 4 031 469 руб.

Разница между прибылью отчетного периода по данным бухгалтерского и налогового учетов образовалась в результате применения различных правил признания расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и составляет 1 129 т. руб., в т.ч. :

Не принято в расходы по данным налогового учета :

- 1) Учет готовой продукции в себестоимости по средней цене -58 т. руб.
- 2) Амортизация ОС – 1 802 т. руб.
- 3) Резервы по отпускам и сомнительным долгам -108 т. руб.
- 4) НДС, восстановленный с полученного возмещения расходов и начисленный с безвозмездной передачи имущества для собственных нужд – 45 т. руб.
- 5) Консультационные услуги – 541 т. руб.
- 6) Прочие расходы – 99 т. руб.
- 7) Расходы по безвозмездной передаче имущества для собственных нужд – 202 т. руб.
- 8) Штрафы, пени – 36 т. руб.

Итого не принято в расходы по данным налогового учета - 2 891 т. руб.

Увеличивают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль :

- 9) Разница в оценке основных средств, первоначальная стоимость которых попадает в диапазон от 40 т. руб. до 100 т. руб. включительно – 1 534 т. руб.
- 10) Лизинговые платежи – 228 т. руб.

Итого увеличивают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – 1 762 т. руб.

Налог на прибыль - 4 031 т. руб.

Текущий налог на прибыль – 3 806 т. руб.

Отложенный налог на прибыль -225 т. руб.

События после отчетной даты.

После отчетного периода не произошло иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Непрерывность деятельности.

Общество считает распространение коронавируса и возросшая в 2020 году нестабильность на рынках существенным корректирующим событием, но данные обстоятельства существенно не повлияли на финансовый результат Общества и способность Общества осуществлять свою деятельность непрерывно. Прекращение деятельности в ближайшем будущем Обществом не планируется.

Чистые активы на 31.12.2020 г. составляют 51 979 т. руб., что превышает сумму уставного капитала (10 т. руб.).

Генеральный директор ООО «Норд-Пак»



Горбунов П.Н.