

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к годовой бухгалтерской отчетности**  
**ООО «Эко Пэкэджинг Интернейшнл Компани» за 2021 год**

г. Санкт-Петербург

« 16 » февраля 2022г.

Данная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Эко Пэкэджинг Интернейшнл Компани» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

**I. Структура и основные направления деятельности организации**

ООО «Эко Пэкэджинг Интернейшнл Компани» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 02 декабря 2013 года ОГРН №1137847467240.

Срок существования Общества с момента государственной регистрации: 6 лет.

Цель создания: извлечение прибыли.

Юридический адрес:

- до 24 января 2018 года: 196084, г. Санкт-Петербург, улица Коли Томчака, дом 12-14, литера А, помещение 4-Н
- с 24 января 2018 года: 192029, г. Санкт-Петербург, улица Бабушкина, дом № 3, литера А, помещение 29Н

Общество имеет филиал по месту нахождения производственной площадки по адресу: 188302, Ленинградская область, Гатчинский район, д. Малые Колпаны, улица Кооперативная, дом 1. Филиал зарегистрирован 16 декабря 2013 года, который не выделен на отдельный баланс и не имеет собственного расчетного счета.

Среднесписочная численность сотрудников составила:

	2021 год	2020 год
Центральный офис (г. Санкт-Петербург)	12	11
Производственная площадка (г. Гатчина)	74	81
Итого:	86	92

Уставной капитал 10 050 рублей:

- до 25 сентября 2018 года 60% доли имели физические лица-резиденты РФ, 40% доли имели юридические лица-нерезиденты РФ.
- с 25 сентября 2018 года 100% доли имеют физические лица-резиденты РФ

Основным видом предпринимательской деятельности в 2021 году являлось производство прочих изделий из бумаги и картона (потребительская тара: 10, 12, 18 -местные контейнеры для яиц), код по ОКВЭД2 17.29

Единоличный орган управления организацией – Генеральный директор.

**II. Информация к бухгалтерской отчетности**

**1. Общие сведения**

Бухгалтерский учет в организации в 2021 году велся с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденной Приказом МФ РФ № 94 н от 31.10.2000 года и на основе действующих нормативных и инструктивных документов по бухгалтерскому учету.

Отчетные формы годовой бухгалтерской отчетности, начиная с отчетности 2021 года, формируются с учетом изменений к Приказу Минфина России № 66 н от 02 июля 2010 года, внесенных Приказом Минфина России от 19.04.2019 N 61н в сокращенном объеме: бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним в табличной и текстовой форме.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, начиная с отчетности 2020 года, вправе не представлять и не представляет аудиторское заключение, так как не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ.



Группировка строк актива и пассива отчетной формы бухгалтерского баланса и других форм отчетности произведена в соответствии с шаблонами регламентированной отчетности, рекомендуемыми в используемой бухгалтерской программе 1С: Предприятие 8.3- Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0».

При учёте хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком РФ на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2021 г	31 декабря 2020 г
Доллар США	74,2926	73,8757
Евро	84,0695	90,6824

В отчете о финансовых результатах прибыль (убыток)/поступления выбытия от конвертации валютной выручки, положительные и отрицательные курсовые разницы, списанные дебиторская/кредиторская задолженности, финансовый результат от продажи основных средств, валюты и прочего имущества, а также иные доходы/расходы указываются свернуто.

С 2021 года организация применяет ФСБУ 5/2019 (перспективно в соответствии с п.47 названного ФСБУ). С 2022 года организация применяет ФСБУ 6/2020, 26/2020, 25/2018, ФСБУ 27/2021. Переход на ФСБУ 6/2020, 25/2018 «альтернативный» (п. 50 ФСБУ 25/2018, п. 49 ФСБУ 6/2020), на ФСБУ 26/2020 перспективный (п.26 ФСБУ 26/2020).

Кроме того, с 2021 года организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н, Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н, Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

## **2. Нематериальные активы**

Нематериальные активы оценивались по фактической стоимости приобретения. Амортизационные отчисления производятся линейным способом, исходя из установленных на основании предполагаемого срока полезного использования норм.

В 2021 году срок полезного использования нематериальных активов не пересматривался.

Переоценка нематериальных активов не производилась.

По строке 1110 баланса на отчетную дату числятся:

- исключительные права на использование сайта Общества
- охранный документ, удостоверяющий исключительное право на авторство, патент на промышленный образец
- законченные операции, связанные с приобретением права на использование программных продуктов, лицензий и разрешений на осуществление отдельных видов деятельности, отраженные на счете 97 «Расходы будущих периодов»

Согласно Учетной политики Общества расходы будущих периодов могут отражаться в бухгалтерском балансе во внеоборотных и оборотных активах, в зависимости от операционного цикла, обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель в зависимости от уровня существенности данных показателей.

В течение 2021 года расходы на НИОКР не производились.

Используемые в организации программные продукты (оборотные и внеоборотные активы организации) учитываются на забалансовом счете в стоимости фактических затрат.

## **3. Основные средства**

Объекты основных средств принимались к учёту по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на приобретение, сооружение изготовление, за исключением НДС и иных налогов.

Переоценка основных средств в 2021 году не производилась.

Все затраты, связанные с приобретением, созданием, модернизацией, дооборудованием основных средств, в том числе основных средств, являющихся предметом лизинга в 2021 г. произведены по



договорам, предусматривающим оплату денежными средствами. Указанные затраты произведены за счет собственных средств; затрат лизингодателя, подлежащих возмещению организацией в течение срока лизинга; затрат банка-кредитора.

В бухгалтерском балансе собственные основные средства и основные средства, являющиеся предметом лизинга отражены отдельно в нетто-оценке.

В числе имущества, являющегося предметом лизинга, учитываемом на балансе организации являются:

- Автоматическая линия по производству формованной яичной упаковки из бумажной массы модель ЕС9600;

- Система для печати на картонных коробках для яиц;

- Автопогрузчик DOOSAN G18S-5;

- Винтовой компрессор Atlas Copco GA90 7.5 FF.

Первоначальная стоимость основных средств, являющихся предметом лизинга сформирована в соответствии с Учетной политикой организации, как общая сумма лизинговых платежей за вычетом НДС согласно Договорам лизинга и затрат организации на транспортировку, монтаж, испытания, наладку и др.

Лизинговое имущество также отражено на забалансовом счете (Дт001 счета) для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией в оценке, указанной в договорах на аренду (стоимость на забалансовом счете = 74 343 тыс.руб.).

На забалансовом счете 001 также числятся и другие объекты арендованного имущества в оценке по договору или по учетной цене. Кроме лизингового имущества в аренде организации находится офисное помещение в г. Санкт-Петербург по адресу улица Бабушкина, дом № 3, литера А, помещение 29Н (отражено на забалансовом счете по учетной цене, равной 0,001 тыс.руб. за единицу).

Ранее числящееся в аренде, здание производственного цеха (с инженерными коммуникациями) и земельный участок, расположенный в д. Малые Колпаны Гатчинского района в 2021 году выкуплены.

В связи с тем, что с 2022 года организация применяет ФСБУ 6/2020 по состоянию на 31.12.2021г. произведены корректировка балансовой стоимости основных средств (в том числе, являющихся предметом лизинга, законсервированных основных средств) исходя из вновь установленных срока полезного использования, ликвидационной стоимости.

Срок полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов устанавливается приказом руководителя организации исходя из:

- Ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с классификацией Постановления Правительства РФ №1 от 1 января 2002 года;

- Ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий, системы проведения ремонта.

Также в связи с началом применения ФСБУ 25/2019 по состоянию на 31.12.2021г. произведены корректировка:

- первоначальной стоимости основных средств, являющихся предметом аренды, путем ее увеличения на выкупную стоимость без НДС, увеличения/уменьшения в связи с изменением суммы договора лизинга и увеличения на сумму вложенных денежных средств в техосвоение (изменения условий договора лизинга);

- получившейся в результате операции выше балансовой стоимости основных средств, являющихся предметом лизинга, исходя из справедливой стоимости, установленной оценочным путем и выделение процентных расходов.

Кроме того, произведены списания с баланса по балансовой стоимости с одновременным отражением на забалансе «малоценных» основных средств по первоначальной стоимости (лимит стоимости для учета в составе основных средств 100 000р. и более). Всего списано таких основных средств по балансовой стоимости на сумму 1 380 тыс. руб.

Все указанные корректировки балансовой стоимости основных средств произведены с учетом счета 84 «Нераспределенная прибыль» единовременно и подлежит отражению в отчетности 2022 года альтернативным способом.

В составе основных средств на отчетную дату числятся законсервированные объекты (балансовая (остаточная) стоимость таких ОС на 31.12.2021года до произведенных корректировок составила 2 988 тыс. руб.), земельные участки, стоимость по которым не погашается (стоимостью = 8 458 тыс. руб.).



По законсервированным объектам, по которым до 2022 года начисление амортизации было приостановлено – произведены соответствующие программные учетные настройки и с 2022 года начисление амортизации по ним будет продолжено.

Способ начисления амортизации – линейный по всем объектам. Амортизация начисляется с месяца следующего за месяцем ввода ОС в эксплуатацию исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования. При изменении стоимости ОС в результате модернизации (дооборудования и т.д.) сумма амортизации с месяца следующего за месяцем такого изменения определяется как балансовая (остаточная) стоимость, деленная на оставшийся срок полезного использования. Выбранные организацией способ и порядок начисления амортизации применялись в рамках ПБУ 6/01 и сохраняются для их применения в рамках ФСБУ 6/2020.

Повышающие и понижающие коэффициенты к основной норме амортизации не применялись.

В 2021 году реализации основных средств не было, но списано по иным причинам результатам годовой инвентаризации, по остаточной стоимости на сумму 171 тыс. руб., законсервированное ранее имущество. Кроме того, списаны капитальные вложения в нереализованный проект получения дополнительных мощностей на сумму 115 тыс. руб.

Амортизационные отчисления по объектам основных средств отражались в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете учета амортизации.

В 2021 году активы, в отношении которых выполнялись критерии признания основных средств, стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, отражались в составе материально-производственных запасов.

По строке 1150 баланса на отчетную дату числятся:

- основные средства в организации отдельно собственные и в лизинге (приведены по остаточной стоимости = первоначальная стоимость за минусом сумм амортизации, накопленной во время эксплуатации)
- оборудование к монтажу (установке)
- создаваемые (недостроенные) объекты основных средств
- РБП: законченные операции по приобретению, модернизации, дооборудованию, доведению до пригодного состояния, техническому освоению ОС, в том числе являющихся предметом лизинга

По состоянию на отчетную дату долгосрочных активов к продаже организация не имеет.

По состоянию на отчетную дату организация имеет основные средства (недвижимое имущество), находящиеся в залоге банка-кредитора на сумму 34 500 тыс. руб., которые отражены на забалансовом счете 009.

Иных ограничений имущественных прав организации (кроме залога), организация на отчетную дату не имеет.

#### **4. Запасы**

Операции по заготовлению и приобретению материальных запасов отражались в бухгалтерском учете без использования счетов 15 и 16 в оценке по фактической себестоимости.

Стоимость запасов покупных определялась исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот; при приобретении запасов на условиях отсрочки платежа на период, превышающий 12 месяцев, организация принимает к учету запасы по цене поставщика (разница между фактической себестоимостью запасов и суммой денежных средств, которая была бы получена организацией при отсутствии отсрочки, не рассчитывается); при приобретении запасов с условием оплаты не денежными средствами организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по балансовой стоимости передаваемых активов (справедливая стоимость передаваемого имущества не рассчитывается).

Стоимость запасов, полученных в результате списания готовой продукции для использования самой организацией в ходе переработки в качестве исходного сырья – макулатуры, определялась исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов, то есть по стоимости готовой продукции.

Фактическая себестоимость материальных ресурсов, списываемых в производство и на прочие нужды, определялась по методу средней себестоимости, для основного технологического сырья счет 10.01 – по взвешенной оценке.



Материально-производственные запасы, полученные по договору лизинга, по состоянию на отчетную дату числятся на забалансовом счете по учетной цене 0,001 тыс. руб. за единицу для обобщения информации о наличии таких МПЗ.

Резервов под снижение стоимости материальных ценностей в обществе не создавалось, в том числе в виду отсутствия необходимых оснований: оборачиваемость складских запасов в норме, свойственной для организации, морально и физически устаревших материалов, готовой продукции организация не имеет.

Активы, в отношении которых выполнялись критерии признания основных средств, с 01.01.2021г. стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу учитывались в качестве запасов на счете 10 и при их отпуске в производство и на управленческо-коммерческие нужды подлежали отражению на забалансовом счете. Всего стоимость таких МПЗ, отраженных на забалансовом счете по состоянию на отчетную дату 7 662 тыс. руб.

В течение 2021 года списано по аннулированным заказам клиентов запасов на 247 тыс. руб., реализовано неликвидных запасов по себестоимости на сумму 144 тыс. руб.

В 2021 году отражаемые ранее в составе запасов РБП списаны на затраты как услуги по конструкторским разработкам по результатам инвентаризации в связи с временной неопределенностью их признания в стоимости физически осязаемого актива в сумме 22 тыс. руб..

Запасов в залоге, в аресте и т.д., в отношении которых устанавливаются ограничения имущественных прав организации, организация на отчетную дату не имеет.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно:

- новые правила учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после даты начала применения нового стандарта;
- при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитываются.

В связи с применением ФСБУ 5/2019 в 2021 году (перспективно согласно п.47 названного Стандарта) в бухгалтерском учете произошли следующие изменения:

Уточнены затраты на производство и реализацию, которые подразделяются на прямые и косвенные:

1.1. прямые расходы собираются по дебету счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» (для участка финишной отделки) по статьям затрат, подразделениям и номенклатурным группам (подгруппам).

Прямые затраты счета 20, которые непосредственно относятся к выпускаемой продукции учитываются в разрезе номенклатурных групп 1(первого) уровня. Прямые общие затраты для всех номенклатурных групп 1(первого) уровня номенклатурной группы (0 уровень) собираются на технической номенклатурной группе 1(первого) уровня и в конце месяца перераспределяются между соответствующими номенклатурными группами 1(первого) уровня номенклатурной группы (0 уровень) по удельному весу продукции номенклатурной группы 1(первого) уровня к общему выпуску номенклатурной группы (0 уровень).

Если прямые расходы на участке финишной отделки (счет 23) на основании первичных учетных документов к конкретной номенклатурной группе готовой продукции отнести невозможно, но функционально они относятся к производственному процессу наклейки этикетки или печати, то такие затраты предварительно собираются на технической номенклатурной группе «Финишная отделка готовой продукции на все группы (прямые затраты, распределяемые по функционалу)», а затем распределяются пропорционально удельному весу продукции в общей сумме выпуска продукции по номенклатурной группе 1(первого) уровня в натуральных измерителях (штуках).

Прямые расходы на единицу готовой продукции распределяются пропорционально удельному весу продукции в общей сумме выпуска продукции по номенклатурной группе 1(первого) уровня в натуральных измерителях (штуках).

1.2. косвенные общепроизводственные расходы собираются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» по подразделениям, видам затрат. К косвенным общепроизводственным затратам на производство и реализацию относятся затраты следующих подразделений организации:

- Отдел контроля качества (С-3 филиал)
- Отдел снабжения и логистики (офис)
- Погрузочно-разгрузочный участок (С-3 филиал)
- Размольно-подготовительный участок (С-3 филиал)
- Склад технологического сырья (С-3 филиал)



Участок финишной отделки упаковки (С-3 филиал)  
Цех по производству изделий из бумажного литья (С-3 филиал)  
Электро-механический участок (С-3 филиал)  
Энергетический участок (С-3 филиал)

При этом, затраты отдела снабжения и логистики непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов, а затраты склада технологического сырья по хранению являются частью технологии подготовки запасов к использованию.

Списание косвенных общепроизводственных затрат со счета 25 в дебет счета 20 по виду затрат «общепроизводственные» производится по удельному весу базовой единицы выпуска готовой продукции в штуках по номенклатурным группам к общему выпуску готовой продукции, кроме затрат участка финишной отделки, которые списываются на счет 23 по объему выпуска продукции, подлежащей соответствующей отделке (отделки путем наклейки этикетки или нанесения печати и т.д.). Затраты участка финишной отделки прямые и общепроизводственные списываются со счета 25 на счет 20 в разрезе соответствующих номенклатурных групп 1(первого уровня).

Косвенные общепроизводственные расходы внутри подгруппы на единицу готовой продукции распределяются пропорционально удельному весу продукции в общей сумме выпуска продукции по номенклатурной группе 1(первого) уровня в натуральных измерителях (штуках).

1.3. косвенные общехозяйственные расходы собираются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». В общем случае косвенные общехозяйственные расходы это управленческие расходы, непосредственно не связанные с приобретением (созданием) запасов (независящие от объема производимой продукции, а, значит, не влияющие на ее себестоимость) и подлежат списанию по окончании календарного месяца в себестоимость продаж (реализации) в дебет счета 90 «Продажи» по методу Директ Костинг.

К косвенным общехозяйственным затратам на производство и реализацию относятся затраты следующих подразделений организации:

Административно-управленческий отдел (офис)  
Административно-управленческий отдел (С-3 филиал)  
Бухгалтерия (офис)  
Бухгалтерия (С-3 филиал)  
Дирекция (офис)

При этом, косвенные общехозяйственные затраты могут учитываться в себестоимости запасов (основных средств и других видов внеоборотных активов), когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов (например, командировочные расходы, представительские и т.д. непосредственно связанные с приобретением запасов).

В бухгалтерской отчетности отражение косвенных общехозяйственных расходов = управленческих расходов ретроспективно не показывается.

В организации осуществляется системное калькулирование полной фактической производственной себестоимости объекта калькулирования - 1 штуки готовой продукции.

Расходы на продажу товаров, продукции, работ, услуг (за исключением: транспортных расходов по доставке готовой продукции) собранные в течение отчетного периода на счете 44 списываются в дебет счета 90 «Продажи» полностью в разрезе номенклатурных групп по удельному весу выручки от реализации готовой продукции без НДС в общей сумме реализации по основным видам деятельности.

Незавершенное производство отражалось в учете ежемесячно методом инвентаризации. Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату оценивалось в следующем порядке: 1. определялось процентное отношение (доля) макулатурного сырья в НЗП, которое рассчитывается как количество макулатуры в НЗП по данным инвентаризации на конец месяца деленное на количество макулатуры, израсходованной в процессе производства продукции номенклатурной группы 0 (нулевого) уровня. 2. определялось стоимостное значение НЗП исходя из доли макулатурного сырья в НЗП и прямых затрат основного производства, собранных на счетах 20.01 (по статьям затрат основного и вспомогательного производства) за минусом технологических потерь номенклатурной группы 0(нулевого) уровня.

Стоимостная оценка НЗП номенклатурной группы (0 уровень) учитывалась на технической номенклатурной группе 1(первого) уровня. Разница между стоимостной оценкой НЗП на конец месяца и на начало месяца распределялась на номенклатурные группы 1(первого) уровня исходя из удельного веса выпущенной в течение отчетного периода продукции номенклатурной группы 1(первого) уровня в общем объеме выпуска продукции номенклатурной группы (0 уровень). Далее,



распределенная таким образом разница НЗП номенклатурной группы 1(первого) уровня на единицу готовой продукции распределялась пропорционально удельному весу продукции в общей сумме выпуска продукции по номенклатурной группе 1(первого) уровня в натуральных измерителях (штуках) по стоимости основного технологического сырья (макулатуры), фактически числящегося в местах образования согласно технологической схеме.

Выпуск готовой продукции на складе оценивался по фактической производственной себестоимости. Готовая продукция при выбытии оценивалась по средней стоимости (– по взвешенной оценке).

### **5. Доходы по обычным видам деятельности**

Для целей бухгалтерского учета выручка от предпринимательской деятельности определялась по методу отгрузки (по начислению). Расчеты за продукцию, основные средства осуществлялись только денежными средствами. Стоимость реализованных продукции, прочего имущества, оплаченных денежными средствами, определялась обществом на обычных коммерческих условиях.

Выручка по обычным видам деятельности за 2021 год составила: 374 693 тыс. руб. без учета НДС, в том числе от реализации продукции, товаров на внутреннем рынке РФ – 197 399 тыс. руб., на экспорт – 177 294 тыс. рублей.

### **6. Дебиторская задолженность, оценочные резервы (по сомнительным долгам и финансовым вложениям).**

По состоянию на отчетную дату дебиторская задолженность составила в общей сумме 24 986 тыс. руб. (строка 1230 баланса), в том числе:

- обеспечительный платеж по договорам аренды офисного помещения в сумме 50 тыс. руб.
- расходы будущих периодов, квалифицируемые в качестве дебиторской задолженности поставщиков – 119 тыс. руб. (страхование залога, лизингового оборудования, ОПО)
- задолженность поставщиков и подрядчиков (авансы) за минусом суммы резерва по сомнительным долгам – 2 518 тыс. руб.
- задолженность покупателей и заказчиков, в том числе по начисленным (присужденным) процентам за неисполнение условий договоров за минусом суммы резерва по сомнительным долгам – 21 393 тыс. руб.
- задолженность по налогам, взносам, сборам, пошлинам и др. в сумме 840 тыс. руб.
- задолженность работников организации по выданным беспроцентным займам – 235 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату просроченной дебиторской задолженностью организации является задолженность:

--ОАО «ПФ Приморская» перед обществом, числящаяся по данным учета и по реестру кредиторов ОАО «ПФ Приморская» - 1 044,6 тыс. руб. (в том числе «прямая» задолженность за реализованную продукцию и проценты – 372,9 тыс. руб., задолженность, полученная в результате правопреемства (по договору уступки права требования) – 671,6 тыс. руб.). По данным учета вся задолженность ОАО «ПФ Приморская», являющегося банкротом, зарезервирована в сумме, числящейся на счетах учета (приобретенная по договору уступки права (требования), числящаяся в составе финансовых вложений зарезервирована на сумму фактических затрат на приобретение 30 тыс. руб.). Основания для установления предположительных сроков гашения отсутствуют.

-- М. LASSER LTD перед обществом в сумме 25,1 тыс. руб. (в резерве в сумме 25,1 тыс. руб.)

-- Multipakend Tootmine OÜ перед обществом в сумме 5,9 тыс. руб. (в резерве в сумме 5,9 тыс. руб.)

Сумма резерва по сомнительным долгам (в том числе по задолженности, числящейся в составе финансовых вложений) на начало 2021 года составила 491 тыс.руб. на конец 2021 года составила 404 тыс.руб.). В 2021 году списана за счет РСД задолженность ООО "ГРАНДИС" без отражения на соответствующем забалансовом счете 007 для наблюдения за возможностью взыскания в связи с исключением контрагента из ЕГРЮЛ (исключение из ЕГРЮЛ 10.09.2021). Также в 2021 году с опозданием с забалансового счета 007 списана, числящаяся ранее задолженность организации ООО «СОЮЗ» (исключение из ЕГРЮЛ 19.10.2020) Резерв по сомнительным долгам не восстанавливался, так как согласно Учетной политики организации сумма созданного резерва по сомнительным долгам подлежит восстановлению на конец года, следующего за годом создания только в случае если резерв в какой-либо части не будет использован и у организации будут отсутствовать основания полагать, что должник погасит свою задолженность (п. 70 Положения № 34н, п. 2,3 ПБУ21/2008).



## 7. Кредиторская задолженность. Оценочные обязательства.

По состоянию на отчетную дату кредиторская задолженность составила в общей сумме 197 092 тыс. руб. (строки 1410+1450+1510+1520 баланса), в том числе:

- задолженность по договорам лизинга – 30 069 тыс. руб.
- задолженность поставщикам и подрядчикам – 24 880 тыс. руб.
- задолженность покупателей и заказчиков – 2 241 тыс. руб.
- задолженность по налоговым платежам – 1 061 тыс. руб.
- задолженность по страховым взносам – 987 тыс. руб.
- задолженность по выплате заработной платы работникам – 3 210 тыс. руб.
- задолженность по исполнительным листам – 76 тыс. руб.
- задолженность по займам, полученным от не связанных с организацией физических лиц резидентов РФ – 2 345 тыс. руб.
- задолженность по займам, полученным от учредителей-физических лиц резидентов РФ организации – 90 360 тыс. руб.
- задолженность по кредитам банкам (основной долг плюс проценты) – 41 863 тыс. руб.

Все займы получены на пополнение оборотных средств и приобретение внеоборотных активов и являются беспроцентными.

Задолженность по займам, полученным от не связанных с организацией лиц, является краткосрочной задолженностью с неопределенным сроком гашения, так как Мировое соглашение, на основании которого задолженность имеет место быть, отменено и по существу спора рассматривается вопрос о замене кредитора. На дату написания настоящих пояснений вопрос не решен.

Займы от учредителей долгосрочные, с периодом гашения до августа 2024 года и возможностью пролонгации. В конце 2021 года принято и реализовано решение участников Общества о прощении части займов организации в общей сумме 14 300 тыс. руб.

## 8. Основные показатели деятельности Общества (в тыс. руб.)

### Выручка по видам выпускаемой продукции/деятельности

	2021	2020
Производство и реализация изделий из бумажного литья -потребительская тара: термоформование	0	0
Производство и реализация изделий из бумажного литья -потребительская тара: тоннельная сушка	374 693	338 508
Покупные товары	0	0

### Себестоимость по видам выпускаемой продукции/деятельности

	2021	2020
Производство и реализация изделий из бумажного литья -потребительская тара: термоформование	0	0
Производство и реализация изделий из бумажного литья -потребительская тара: тоннельная сушка	321 087	290 938
Покупные товары	0	0

в том числе в 2021 году по основным элементам затрат

Амортизация	40 142
Технологическое сырье и материалы	132 957
Энергоресурсы (газ, электроэнергия)	41 376
Заработная плата и страховые взносы	53 426
Ремонты и ТО оборудования, сооружений, зданий (работы, услуги, материалы)	19 775
Работы, услуги по отдельным технологическим процессам	26 629
Аренда производственных здания, земельного участка (в том числе инженер-о обор-я), офиса	2 576
Прочие затраты	4 678
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-473



Коммерческие расходы	2021	2020
Амортизация	974	963
Заработная плата и страховые взносы	3 972	3979
Аренда производственных здания, земельного участка, инженерных коммуникаций, офиса	292	270
Ремонты и ТО оборудования, сооружений, зданий (работы, услуги, материалы)	380	31
Транспортные расходы по доставке продукции	17 820	18 186
Прочие затраты	3 186	2 027
Управленческие расходы	2021	2020
Амортизация	538	0
Энергоресурсы	570	
Заработная плата и страховые взносы	25 170	0
Аренда производственных здания, земельного участка, инженерных коммуникаций, офиса	759	0
Ремонты и ТО оборудования, сооружений, зданий (работы, услуги, материалы)	0	0
Прочие затраты	4 223	0
Прочие доходы	2021	2020
Результат от продажи основных средств	0	191
Результат от продажи прочего имущества	0	0
Результат от покупки (продажи) иностранной валюты	57	204
Курсовые разницы	0	389
Результат от списания дебиторской/кредиторской задолженностей	14 302	6 157
Положительный результат от пересчета лизинговых платежей	2 085	1 079
Штрафные санкции по хозяйственным договорам к получению	2 648	
Иные прочие доходы	13	33
Прочие расходы	2021	2020
Результат от продажи прочего имущества	2	4
Курсовые разницы	232	0
Расходы на услуги банков	1 325	1 513
Штрафные санкции по хозяйственным договорам к уплате	0	3 765
Иные прочие расходы	2 156	1 812
	2021	2020



### Показатели налога на прибыль

Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль	-2 936	-3 583
Текущий налог на прибыль	-8	-12
Изменение отложенных налоговых активов	-640	343
в том числе изменение отложенных налоговых активов, не относящееся к отчетному периоду	0	0
Изменение отложенных налоговых обязательств	-912	-4 938
в том числе изменение отложенных налоговых обязательств, не относящееся к отчетному периоду	0	0
Постоянный налоговый доход (постоянный налоговый расход)	-1 376	1 024

Чистая прибыль к распределению по итогам работы организации за 2021 год составила 13 120 тыс. руб., чистая прибыль к распределению, полученная в результате корректировок, связанных с переходом на ФСБУ 6/2020, 25/2019, и подлежащая распределению по итогам 2022 года составила 49 950 тыс. руб.

### 9. Экологическая деятельность организации

Экологическая деятельность ООО «Эко Пэкэджинг Интернейшнл Компани» направлена на постепенное наращивание потенциала (в том числе технологического) для снижения отрицательного воздействия на окружающую природную среду, в том числе на рациональное использование водных ресурсов, уменьшение последствий негативного воздействия на поверхностный водоём в результате сброса производственных сточных вод.

Организация имеет три вида негативного воздействия на окружающую среду:

- выбросы от стационарных источников
- сбросы производственных сточных вод в водоем
- накопление производственных отходов

*По выбросам* работа по снижению отрицательного воздействия в этом направлении ведется в соответствии с планом мероприятий, разрабатываемым на каждый календарный год, в частности, мероприятия по уменьшению выбросов и контролю за выбросами от использования газового оборудования: -периодическое проведение технического обслуживания газового оборудования. В октябре 2021 года закончилось действие ранее установленных для организации лимитов по выбросам. На момент написания настоящих пояснений новые лимиты не получены. Между тем, работа по подготовке проекта допустимых выбросов, получение сведений и измерений от специализированных организаций в этом направлении начата еще в июне 2021 года.

*По сбросам* работа по снижению отрицательного воздействия в этом направлении ведется в соответствии с планом мероприятий, разрабатываемым на каждый календарный год, в частности, мероприятия по профилактическому осмотру колодцев ливневой канализации, прочистке, промывке поврежденных колодцев, ремонту разрушенных участков колодцев ливневой канализации, осмотру и проверке накопительной емкости ЖБО, организация вывоза ЖБО силами специализированной организации, осмотру и проверке локальных очистных сооружений, техническое обслуживание локальных очистных сооружений, приобретение и установка сгустителя массы для оптимизации потребления оборотной и осветленной воды и, тем самым уменьшения потребления свежей воды, проведение лабораторных исследований качества воды до ЛОС, после ЛОС, в месте сброса сточных вод.

*По отходам* силами привлеченных специализированных организаций (ТКО и ОПП) ежемесячно производится забор, транспортировка, размещение отходов на полигоне и иные виды утилизации. Работа по снижению отрицательного воздействия в этом направлении также ведется в соответствии с планом мероприятий. С марта 2022 года организация намерена заключить договор на утилизацию ОПП класса опасности I, II со специализированным федеральным оператором.

Все отчетные формы по НВОС и экологическому сбору сдавались в полном объеме, в установленный срок.

Плата за негативное воздействие и экологический сбор уплачивалась в соответствии с установленными сроками.



Затраты, связанные с экологией (плата за НВОС и сбор), фактически уплаченные в 2021 году, составили – 110 тыс. рублей.

Оценочные обязательства под восстановление экологической системы обществом не создаются.

### **10. Иные сведения**

Организация в ходе своей производственной деятельности является потребителем электрической энергии и газа.

Совокупные затраты на потребление и приобретение продукции энергетических ресурсов по видам энергии в текущем году составили:

-электрическая – 37 021 тыс. рублей с НДС

-газ – 13 326 тыс. рублей с НДС (потребление газа на выработку технологического пара и производство изделий из бумажного литья).

В организации применялась в 2021 году и ранее самостоятельно разработанная Методика по учету лизинговых операций, согласно которой, отражение всех лизинговых операций происходит с применением субсчетов третьего порядка счета 76, в том числе, для отражения НДС, предъявленного лизингодателем при передаче им предмета лизинга на баланс лизингополучателя (Дт07(08) Кт76.07.1, Дт76.07.9 Кт76.07.1). Отражение НДС на субсчете третьего порядка счета 76 является техническим решением, используемой в Обществе бухгалтерской программы. НДС, отражаемый указанным выше образом, указывается по строке 1220 Бухгалтерского баланса, как налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям. Использование счета 76 для учета лизинговых операций сохраняется и в периоде с начала применения ФСБУ 25/2019.

В течение 2021 года общество своевременно и в полном объеме выполняло свои обязанности перед бюджетом и внебюджетными фондами разных уровней по выплате налогов, взносов, платежей.

Общество исчисляет ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль исходя из фактически полученной прибыли. Налоговая база по налогу на прибыль к уплате исчисляется с учетом убытков прошлых лет в размере 50%.

Генеральный директор

Микаэлян А.С.

« 16 » февраля 2022 г.

