

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год**

Организация ООО "НОВО ЭНСО ПАКАДЖИНГ ББ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство гофрированной бумаги и картона, бумажной и картонной тары
Организационно-правовая форма / Форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Коды
31.12.2022
46847351
4003014954
17.21
1 23 00 / 16
384

Дата (число, месяц, год)

1. Запасы

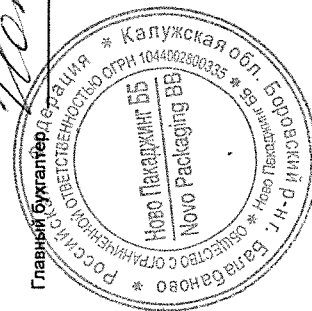
1.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		резерв от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Запасы - всего	5400	2022 г.	878 136	(38 997)	6 105 520	(6 253 709)	-	(1 661)	x	729 947	(40 658)	
	5420	2021 г.	677 473	(43 259)	8 695 279	(8 494 616)	4 262	-	x	878 136	(38 997)	
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2022 г.	708 469	(38 659)	5 068 387	(235 821)	-	(1 661)	(4 949 761)	591 274	(40 320)	
	5421	2021 г.	565 843	(42 921)	7 575 531	(403 971)	4 262	-	(7 028 934)	708 469	(38 659)	
Готовая продукция	5402	2022 г.	131 671	-	1 036 833	(6 017 495)	-	-	4 959 941	110 950	-	
	5422	2021 г.	84 824	-	1 094 049	(8 064 484)	-	-	7 017 282	131 671	-	
Запраты в незавершенном производстве	5403	2022 г.	33 714	-	-	(93)	-	-	(6 775)	26 846	-	
	5423	2021 г.	23 869	-	-	-	-	-	(9 845)	33 714	-	
Товары отгруженные	5404	2022 г.	3 944	-	-	-	-	-	(3 405)	539	-	
	5424	2021 г.	2 599	-	-	-	-	-	1 345	3 944	-	
Товары для перепродажи	5405	2022 г.	338	(338)	300	(300)	-	-	-	338	(338)	
	5425	2021 г.	338	(338)	25 699	(26 161)	-	-	462	338	(338)	

Руководитель _____ Федоров С.В.

27 марта 2023 г.

Главный бухгалтер _____ Иконова И.О.



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «НОВО ПАКАДЖИНГ ББ» за 2022 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «НОВО ПАКАДЖИНГ ББ» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

1.1. Информация об Обществе

ООО «НОВО ПАКАДЖИНГ ББ» на основании Решения единственного участника № 1 от 23 мая 2022 года было переименовано из ООО «Стора Энсо Пакаджинг ББ».

ООО «Стора Энсо Пакаджинг ББ» было создано в 2004 году путем реорганизации в форме преобразования ЗАО «Стора Энсо Пакаджинг» (прежнее название ЗАО «Пакенсо»).

Общество зарегистрировано и фактически находится по адресу: Россия, 249000, Калужская область, Боровский район, г. Балабаново, ул. Лермонтова, д. 2.

Учредителем Общества до 13 мая 2022 года являлось Стора Энсо Пакаджинг Ою (Stora Enso Packaging Oy), компания, зарегистрированная по законодательству Финляндии.

13 мая 2023 года 100 % доля в Уставном капитале ООО «НОВО ПАКАДЖИНГ ББ» была выкуплена ООО «НОВОПАК» - юридическим лицом, созданным и зарегистрированным на территории Российской Федерации.

Данные о государственной регистрации Общества:

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации: 40000754808.

Дата государственной регистрации: 17.02.2004.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1044002800335.

Общество было поставлено на учет в Инспекции МНС России по Боровскому району (с 23.12.2004 Межрайонная Инспекция ФНС России № 6 по Калужской области).

Реквизиты свидетельства о постановке на учет в налоговом органе: Серия 40 № 000396552. Дата выдачи свидетельства: 17.02.2004. ИНН 4003014954, КПП 400301001.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- производство и оптовая торговля гофрированным картоном и упаковкой из гофрированного картона;
- производство и оптовая торговля офсетным картоном и упаковкой из офсетного картона.

По адресу Россия, 249000, Калужская область, Боровский район, г. Балабаново, ул. Лермонтова, д. 2 расположено два завода, на которых производятся гофрированный и офсетный картон. По адресу Россия, 140500, Московская обл., г. Луховицы, ул. Куйбышева, 11 расположен завод по производству гофрированного картона. По адресу Россия, 607264, Нижегородская обл., Арзамасский район, д. Бебьево расположен завод по производству гофрированного картона.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества составила 611 человека, без учета работающих по договорам подряда (в 2021 году – 624 человека).

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор – Федоров Сергей Владимирович (с 23 мая 2022 года).

Дочерних и зависимых компаний у Общества нет.

Общество имеет следующие представительства и филиалы:

Представительство в г. Нижний Новгород:
ИНН 4003014954, КПП 526044001

Представительство поставлено на учет по месту нахождения обособленного подразделения 10.12.2010. Адрес: 603000, Россия, г. Нижний Новгород, ул. Короленко, д. 19Б. Представительство не имеет выделенного баланса, весь учет хозяйственной деятельности осуществляется Обществом.

Филиал в г. Луговицы Московской области:
ИНН 4003014954, КПП 507203001

Филиал поставлен на учет по месту нахождения обособленного подразделения 17.03.2006 в ИФНС России по Луговицкому району. Адрес филиала: 140501, Россия, Московская область, Луговицкий район, г. Луговицы, ул. Куйбышева, 11. Филиал не является юридическим лицом. Бухгалтерская отчетность филиала Общества включается в бухгалтерскую отчетность Общества.

Филиал в д. Бебяево Арзамасского района Нижегородской области:
ИНН 4003014954, КПП 520243001

Филиал поставлен на учет по месту нахождения обособленного подразделения 13.12.2010 в ИФНС России по Нижегородской области. Адрес филиала: 607264, Россия, Нижегородская область, Арзамасский район, деревня Бебяево. Филиал не является юридическим лицом. Бухгалтерская отчетность филиала Общества включается в бухгалтерскую отчетность Общества.

1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Начавшаяся в феврале 2022 года специальная военная операция оказала временное негативное влияние на Общество – некоторые клиенты снизили число заказов или приостановили их, хотя основная часть контрагентов продолжает осуществлять деятельность и размещать заказы в обычном режиме. Несмотря на то, что незначительное число хозяйственных связей было нарушено, Общество работает над преодолением возникших трудностей, осуществляется поиск новых контрагентов, заключаются договора с ними. Специальная военная операция не привела к ограничению рынков сбыта.

В дальнейшем ожидается введение новых санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер воздействия извне сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

1.3. Информация, связанная с признанными обязательствами и активами

Предприятие в залог имущество не получало, третьи лица по обязательствам перед предприятием не поручались.

Общество в аудированном периоде и по состоянию на 31.12.2022 не выдавало поручительств за третьих лиц, а также не передавало в залог имущество, не выдавало иных обеспечений.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной Генеральным директором 30 декабря 2021 года.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют Центрального банка РФ, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов развернуто.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Доллар США (руб.)	70,3375	74,2926	73,8757
Евро (руб.)	75,6553	84,0695	90,6824

2.3. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4. Внеоборотные активы

С 2022 года учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020 (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства" или ФСБУ 6/2020).

ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные Приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020, досрочно не применялись.

В соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в бухгалтерской отчетности за 2022 год не пересчитаны сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом была произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало 2022 года. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств признана их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

В связи с указанной корректировкой остаточная стоимость основных средств по состоянию на конец 2021 года (в бухгалтерской отчетности за 2021 год) не соответствует остаткам на начало 2022 года (в бухгалтерской отчетности за 2022 год).

В аналогичном порядке были сделаны корректировки в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" таковыми не являются – их стоимость списана в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

Ниже в табличной форме указаны стоимостные показатели корректировок, осуществленных при переходе на применение ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Общая сумма корректировки стоимости объектов основных средств с отнесением на нераспределенную прибыль составила 939 213 тыс.руб.

Группа основных средств	Сальдо на конец 2021 г. согласно бухгалтерской отчетности за 2021 год, тыс. руб.		Первоначальная стоимость списана за счет нераспределенной прибыли в связи с прекращением учета активов в составе основных средств	Корректировка (уменьшение) начисленной амортизации в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 за счет нераспределенной прибыли, тыс. руб.	Переквалифицировано в долгосрочные активы к продаже, тыс. руб.		Активы, по которым износ ранее начислялся за балансом, тыс. руб.		Сальдо на начало 2022г. согласно бухгалтерской отчетности за 2022 год, тыс. руб.	
	Первоначальная стоимость	Амортизация			Первоначальная стоимость	Амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Машины и оборудование	4 319 448	2 998 188	(24 172)	(923 858)	(32 934)	(32 934)	-	-	4 262 342	2 041 396
Здания и сооружения	2 758 098	1 090 636	-	(33 749)	-	-	-	2 450	2 758 098	1 059 337
Транспортные средства	50 739	31 963	-	(7 174)	-	-	-	-	50 739	24 789
Земельные участки	4 454	-	-	-	-	-	-	-	4 454	-
Прочие материальные основные средства	6 106	4 923	(1 081)	(2 135)	-	-	-	-	5 025	2 788
	7 138 845	4 125 710	25 253	966 916	32 934	32 934	0	2 450	7 080 658	3 128 310

При переходе на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в связи с корректировкой стоимости основных средств в бухгалтерском учете были осуществлены корректировки отложенных налоговых обязательств с отнесением соответствующих корректировок на счет нераспределенной прибыли:

	Сальдо на конец 2021 г. согласно бухгалтерской отчетности за 2021 год, тыс. руб.	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», тыс. руб.	Сальдо на начало 2022 г. согласно бухгалтерской отчетности за 2022 год, тыс. руб.
Отложенные налоговые обязательства	92 798	188 283	281 081

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются Обществом в целях бухгалтерского учета в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, Общество устанавливает срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Предприятием применяется линейный способ начисления амортизации.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете.

Перед составлением бухгалтерской отчетности в установленном порядке была осуществлена проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям использования объектов основных средств.

По результатам проверки установлено, что необходимо скорректировать элемент амортизации – срок полезного использования для ряда основных средств. В итоге пересмотрен срок полезного использования объектов основных средств, в том числе с нулевой остаточной стоимостью и произведен расчет новой ежемесячной амортизации. В связи с несущественностью на основании требования рациональности сумма восстановленной амортизации в размере 3 812 тыс. руб. отнесена в бухгалтерском учете на прочие доходы.

Перед составлением бухгалтерской отчетности в установленном порядке была осуществлена проверка основных средств на обесценение. Фактов, указывающих на наличие обесценения основных средств, установлено не было. Соответственно, в бухгалтерской отчетности не отражено обесценение основных средств.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется в отношении активов, стоимостью не более 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

На балансе предприятия по состоянию на отчетную дату числятся объекты основных средств, стоимость которых не погашается (земельные участки), на общую сумму 4 454 руб.

На предприятии отсутствуют не используемые основные средства.

Основные средства ни в отчетном периоде, ни в предшествующие периоды не переоценивались.

Фактов выбытия капитальных вложений (помимо ввода в эксплуатацию основных средств) в отчетном периоде не было.

Обесценения капитальных вложений, а также восстановления обесценения капитальных вложений, в отчетном периоде не было. Также в отчетном периоде отсутствовали факты возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе в связи с осуществлением капитальных вложений авансы выданные отражаются в составе внеоборотных активов по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

В соответствии с п.26 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" указанный стандарт применяется перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с начала 2022 года, то есть без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Начало применения с 2022 года ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" не повлекло необходимости пересчитывать входящие остатки по состоянию на начало 2022 года (в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место до начала 2022 года).

2.5. Объекты учета аренды

Общество является:

- арендатором по договорам аренды. При этом имеют место только договора, по которым признаются права пользования активом. Предметом аренды являются земельные участки, жилые и офисные помещения, оборудование.
- арендодателем по договорам аренды. При этом имеют место только факты заключения договоров, квалифицируемых в качестве операционной аренды. Предметом аренды является нежилые помещения и оборудование.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденное Приказом Минфина РФ № 208н от 16.10.2018 (далее – ФСБУ 25/2018), применяется начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год (решение о досрочном применении ФСБУ 25/2018 не принималось).

В связи с началом применения начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год ФСБУ 25/2018, по состоянию на 01.01.2022 года одновременно были признаны права пользования активами и обязательства по аренде (ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признавалось). При этом стоимость прав пользования активами была принята равной их справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой предприятие могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Ставки дисконтирования определялись исходя из условий и сроков действия каждого конкретного договора аренды.

В межотчетный период перед началом 2022 года были осуществлены следующие корректировки:

	Признаны по состоянию на начало 2022 года, тыс. руб.	Строка баланса, по которой учтена соответствующая сумма
Права пользования активами	9 300	1190
Обязательства по аренде	9 300	1520

Предприятие не применяло ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, обязательства по которым были несущественны либо по которым было возможно расторжение договоров в течении года на основании п.51 ФСБУ 25/2018.

По состоянию на конец отчетного периода сроки аренды, в соответствии с п.9 ФСБУ 25/2018, не пересматривались, ввиду отсутствия оснований для такого пересмотра (был осуществлен тест на необходимость корректировки сроков аренды, но основания для такой корректировки

выявлены не были). Соответственно, связанные с пересмотром сроков аренды корректировки в качестве изменения оценочных значений не отражены.

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа и, одновременно, если предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, то предприятие, являясь арендатором, не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (вне зависимости от назначения предмета аренды);
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом арендные платежи по указанным в настоящем пункте объектам признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

В отчетном периоде в целях первоначальной оценки обязательства по аренде применялись ставки дисконтирования:

Соглашение	Срок действия договора (ожидаемый)	Формула для расчета	Годовая ставка дисконтирования
Мировое соглашение с ООО "Туламашагро" (ранее ООО "Агропарк Луховицкий") № бн от 22.07.2014	326 месяцев	Ставка для договора на 30 лет = ставка займа на 5 лет (с бюллетеня ЦБ РФ) + (ставка ОФЗ на 30 лет – ставка ОФЗ на 5 лет)	12,32 %
Мировое соглашение с ООО "Луховицкий 1" № бн от 22.07.2014	499 месяцев	Ставка для договора на 30 лет ставка займа на 5 лет (с плетеня ЦБ РФ) + (ставка ОФЗ 30 лет – ставка ОФЗ на 5 лет)	12,32 %
Договор со Смоляковой И.В. (самозанятый) № 2709/2021 от 06.08.2021	36 месяцев	Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях	7,98 %
Договор с Гвоздиковой № бн от 31.01.2018	36 месяцев	Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях	9,79 %
Договор с ИП Иванов О.С. № 52 от 28.09.2017	36 месяцев	Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях	9,61 %
Договор с Дорогайкиной И.Д. (самозанятый) № 0106/2019 от 27.05.2019	36 месяцев	Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях	8,52 %
Договор с АО «РЖД» № ЦРИ/04/СА/5138/22/000206	386 месяцев	Ставка для договора на 30 лет = ставка займа на 5 лет (с бюллетеня ЦБ РФ) + (ставка ОФЗ на 30 лет – ставка ОФЗ на 5 лет)	5,72 %

В отчетном периоде ставки дисконтирования не пересматривались. Права пользования активами предприятием не переоценивались. Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно.

Фактическая стоимость права пользования активом и величины обязательств по аренде в отчетном периоде не пересматривались. В отчетном периоде обязательство по аренде за счет права пользования активом (на увеличение доходов отчетного периода) не списывалось.

Доходы по операционной аренде, по которой предприятие выступает в качестве арендодателя, признаются равномерно (то есть по мере начисления арендной платы в соответствии с условиями заключенных договоров).

В отчетном периоде изменений в классификации объектов учета аренды (переквалификация объектов учета операционной аренды и объект учета финансовой аренды или объектов учета финансовой аренды в объект учета операционной аренды) не было.

Права пользования активом, обязательства по аренде, а также инвестиций в аренду отражены в бухгалтерском балансе по следующим строкам:

	Признаны по состоянию на конец 2022 года, тыс. руб.	Строка баланса, по которой учтена соответствующая сумма
Права пользования активами	7 290	1190
Обязательства по аренде	7 516	1520

2.6. Учет материально – производственных запасов (МПЗ)

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

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

Готовая продукция, изготовленная Обществом, принимается к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данной готовой продукции без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции.

Материально-производственные запасы оцениваются Обществом методом ФИФО. Изменение способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не осуществлялось.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

Стоимость специальной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам.

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

Товары для перепродажи принимаются к учету по их фактической себестоимости. При выбытии оценка товаров производится по себестоимости каждой единицы.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества

Чистая стоимость продажи МПЗ определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать МПЗ в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 1 «Запасы» (подраздел 1.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

«Наличие и движение запасов» предполагает включение показателей графы «Оборот запасов между их группами (видами)» в расчет остатков по соответствующим группам (видам) запасов на конец отчетного периода. При этом в графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, кроме перевода запасов из одной их группы (вида) в другую.

2.7. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

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, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

2.8. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 состоит из номинальной стоимости доли его единственного участника, компании ООО «Новопак». По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал Общества полностью оплачен.

2.9. Учет доходов

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

- (а) доходы от обычных видов деятельности (выручка);
- (б) прочие доходы.

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- Сумма выручки может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Такая уверенность имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

К прочим доходам относятся:

- Курсовые разницы по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте;
- Доходы от реализации прочих материалов;
- Доход от реализации основных средств;
- Штрафы по хозяйственным договорам, компенсации по простоям автотранспорта, доходы по претензиям;
- Прибыль от списания кредиторской задолженности;
- Прибыли прошлых лет, признанные в отчетном году;
- Иные прочие доходы.

2.10. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- стоимость сырья, материалов, переданных в производство, и проданных товаров;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров;
- изменение резерва под обесценение запасов;
- расходы по созданию оценочных обязательств.

Управленческие и коммерческие расходы полностью признаются как расходы отчетного периода, в котором они возникли.

Не признаются расходами выбытие активов в порядке предварительной оплаты запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с выбытием основных средств;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- услуги банка;
- расходы на корпоративные и спортивные мероприятия;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- курсовые разницы по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте;
- расходы, связанные с реализацией прочих материалов;
- расходы на благотворительность;
- создание резервов по сомнительным долгам;
- затраты на невостребованную продукцию;
- иные прочие расходы.

2.11. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности. В момент, когда по условиям договора займа (кредита) до возврата основной суммы долга остается 365 дней, осуществляется перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность.

2.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежеквартально);
- под обесценение запасов (ежеквартально).

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- иная сомнительная задолженность.

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.

Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Резерв под обесценение запасов создается по запасам, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен или которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

На сумму снижения стоимости запасов образован резерв, отнесенный на себестоимость. При этом стоимость таких запасов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение материальных ценностей.

Оценочные обязательства. В бухгалтерской отчетности Общества отражаются в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за год, а также по выплате квартальной премии.

Величина оценочного резерва по выплате вознаграждения по результатам работы за год, а также по выплате квартальной премии, обусловлена финансовыми результатами Общества, а также условиями премирования, зафиксированным в трудовых или коллективных договорах.

- На оплату неиспользованных отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.13. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору. В случае, если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

Расходы на приобретение компьютерных программ учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» бухгалтерского учета и отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по первоначальной стоимости и в учете списываются равномерно в течение срока эксплуатации компьютерных программ на управленческие расходы.

2.14. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.15. Отложенный налог на прибыль

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

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Основные средства и капитальные вложения (строка 1150 баланса)

По строке 1150 баланса отражена остаточная стоимость основных средств и капитальных вложений.

Наличие и движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено следующим образом:

	01 января 2022 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря 2022 года
Машины и оборудование	4 262 342	727	(10 153)	4 252 916
Здания и сооружения	2 758 098	6 187	(5 942)	2 758 343
Транспортные средства	50 739	3 086	(3 984)	49 841
Земельные участки	4 454	-	-	4 454
Другие виды основных средств	5 025	215	-	5 240
Итого	7 080 658	10 215	(20 079)	7 070 794

	31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря 2021 года
Машины и оборудование	4 015 827	372 775	(69 154)	4 319 448
Здания и сооружения	2 757 591	507	-	2 758 098
Транспортные средства	42 751	10 853	(2 865)	50 739
Земельные участки	4 454	-	-	4 454
Другие виды основных средств	15 771	1 248	(10 913)	6 106
Итого	6 836 394	385 383	(82 932)	7 138 845

Наличие и движение начисленной амортизации по группам основных средств представлено следующим образом:

	01 января 2022 года	Начислено	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря 2022 года
Машины и оборудование	2 041 396	233 863	(13 431)	2 261 828
Здания и сооружения	1 059 337	77 035	(4 380)	1 131 992
Транспортные средства	24 789	7 739	(3 570)	28 958
Другие виды основных средств	2 788	495	-	3 283
Итого	3 128 310	319 132	(21 381)	3 426 061

	31 декабря 2020 года	Начислено	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря 2021 года
Машины и оборудование	2 868 001	199 342	(69 155)	2 998 188
Здания и сооружения	1 016 635	74 001	-	1 090 636
Транспортные средства	28 779	6 048	(2 864)	31 963
Другие виды основных средств	15 742	94	(10 913)	4 923
Итого	3 929 157	279 485	(82 932)	4 125 710

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлено следующим образом:

	2022 года	31 декабря 2021 года	(тыс. руб.) 2020 года
Реконструкция системы энергоснабжения (трансформаторная подстанция ПС 35/10кВ) (завод в Балабаново)	5 962	-	-
Забор (завод в Арзамасе)	226	-	-
Дизель-генераторный агрегат (завод в Луховицах)	88	-	-
Технологическая линия Martin DRO 1628 (завод в Луховицах)	-	3 924	-
Гофроагрегат BHS (завод в Луховицах)	-	3 677	-
Технологическая линия Martin DRO 1628 (завод в Балабаново)	-	1 616	-
Система охлаждения цеха (рабочих зон) (завод в Балабаново)	-	1 391	-
Линия для производства гофротары EMBA-245 (завод в Балабаново)	-	910	-
Инженерные сети напорно-бытовой канализации (завод в Луховицах)	-	507	-
Технологическая линия Martin FFG 1232NT (завод в Балабаново)	-	407	-
Система пожарной сигнализации (завод в Балабаново)	-	25	-
Гофроагрегат BHS (завод в Балабаново)	-	-	359 255
Система подготовки сжатого воздуха (завод в Арзамасе)	-	-	4 399
Технологическая линия Martin FFG 1636NT (завод в Арзамасе)	-	-	1 984
Терминал погрузочный (завод в Балабаново)	-	-	1 333
Терминал разгрузочный (завод в Балабаново)	-	-	919
Модернизация дизельного погрузчика TOYOTA (завод в Балабаново)	-	-	50
Система видеонаблюдения (завод в Балабаново)	-	-	40
Итого	6 276	12 457	367 980

Наличие и движение по группам капитальных вложений представлено следующим образом:

	31 декабря 2021 года	Произведено затрат за период	Принято к в качестве основных средств	(тыс. руб.) 31 декабря 2022 года
Машины и оборудование	-	88	(88)	-
Здания и сооружения	144	6 044	(6 188)	-
Транспортные средства	-	3 086	(3 086)	-
Другие виды основных средств	-	854	(854)	-
Итого	144	10 072	(10 216)	-

	31 декабря 2020 года	Произведено затрат за период	Принято в качестве основных средств	(тыс. руб.) 31 декабря 2021 года
Машины и оборудование	216 167	153 560	(369 727)	-
Здания и сооружения	-	651	(507)	144
Транспортные средства	-	10 853	(10 853)	-
Другие виды основных средств	-	4 564	(4 564)	-
Итого	216 167	169 628	(385 651)	144

3.2. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	31 декабря (тыс. руб.)		
	2022 года	2021 года	2020 года
Прочие внеоборотные активы			
Право пользования активом (ППА)	7 290	-	-
Неисключительные права на использование программного обеспечения	6 138	1 848	4 800
Авансы, выданные в связи с осуществлением капитальных вложений	2 438	-	-
Итого	15 866	1 848	4 800

3.3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 1 «Запасы» (подраздел 1.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов у Общества имелись запасы, принятые на ответственное хранение (забалансовый учет):

	31 декабря (тыс. руб.)		
	2022 года	2021 года	2020 года
Запасы, принятые на ответственное хранение (забалансовый учет)	18 721	83 367	-
Итого	18 721	83 367	-

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, переданных в залог.

3.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	934 541	2 212 282	1 503 016
Авансы выданные	16 494	38 068	55 806
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	2 384	25 765	24 965
Прочие дебиторы	12 546	24 142	21 431
Резерв по сомнительным долгам	(539)	(5 299)	(9 960)
Итого	965 426	2 294 958	1 595 258

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Покупатели и заказчики
Остаток на 31 декабря 2020 года	9 960
Увеличение резервов	539
Использование резерва	(5 162)
Восстановление резерва	(38)
Остаток на 31 декабря 2021 года	5 299
Увеличение резервов	-
Использование резерва	(4 721)
Восстановление резерва	(39)
Остаток на 31 декабря 2022 года	539

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Денежные средства			
Текущие счета в банках рублевые	3 354 706	1 686 499	1 627 990
Текущие счета в банках валютные	49 853	96 084	129 260
Итого	3 404 559	1 782 583	1 757 250

Ниже представлена расшифровка строк 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по НДС из бюджета за вычетом суммы НДС в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	145 786
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев	190 609	41 539
Премии, бонусы полученные	-	2 018
Итого прочие поступления по текущей деятельности	190 609	189 343

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по НДС из бюджета за вычетом суммы НДС в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(49 541)	-
Налог на имущество	(35 733)	(39 241)
Таможенные пошлины	(1 144)	(7 482)
Выдача подотчетных сумм	(2 488)	(1 046)
Иные платежи	(1 841)	(1 627)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	<u>(90 747)</u>	<u>(49 396)</u>

3.6. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 состоит из номинальной стоимости доли его единственного участника, компании ООО «Новопак» и составляет 989 405 тыс. руб. (на 31.12.2020: 989 405 тыс. руб., на 31.12.2019: 989 405 тыс. руб.).

3.7. Заемные средства

В отчетном периоде Общество не пользовалось заемными средствами, займы (кредиты) не погашались, проценты не начислялись и не выплачивались.

Заемные средства Общества имеют следующую структуру:

	<u>2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>(тыс. руб.) 2020 года</u>
Краткосрочная часть долгосрочных займов и проценты к уплате			
Заём от Стора Энсо Оюджи	-	-	389 934
Проценты по займу от Стора Энсо Оюджи	-	-	903
Итого	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>390 837</u>

Валютой ранее полученных Обществом займов являлся евро.

В 2018 году Общество получило заём от Стора Энсо Оюджи на общую сумму 23 300 тыс. евро. Заём от Стора Энсо Оюджи был полностью погашен в 2021 году.

По займу Стора Энсо Оюджи годовая процентная ставка в 2021 году составляла 2,316%, в 2020 году – от 2,316 до 2,722%, в 2019 году – от 2,520 до 2,652%.

Общая сумма начисленных процентов в 2021 году составляла 3 624 тыс. руб. (в 2020 году: 20 212 тыс. руб.). Включение начисленных процентов в состав инвестиционных активов не производилось.

Сумма уплаченных процентов в 2021 году составляла 4 504 тыс. руб. (в 2020 году: 21 929 тыс. руб.).

На 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 Общество не передавало в залог какое-либо имущество в качестве обеспечения полученных займов.

3.8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	<u>2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>(тыс. руб.) 2020 года</u>
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	749 473	2 001 375	1 663 067
Задолженность по налогам и сборам	210 190	196 719	59 611
Авансы полученные	11 606	21 759	30 838
Прочие кредиторы	9 880	3 650	5 772
Итого	<u>981 149</u>	<u>2 223 503</u>	<u>1 759 288</u>

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствует.

3.9. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	<u>Оценочные обязательства по годовой и квартальной премии</u>	<u>Оценочные обязательства на оплату отпусков</u>	<u>(тыс. руб.) Итого</u>
Остаток на 31 декабря 2020 года	<u>49 223</u>	<u>54 291</u>	<u>103 514</u>
Увеличение оценочных обязательств	124 700	69 772	194 472
Использование оценочных обязательств	(49 223)	(63 332)	(112 555)
Остаток на 31 декабря 2021 года	<u>124 700</u>	<u>60 731</u>	<u>185 431</u>
Увеличение оценочных обязательств	64 214	63 201	127 415
Использование оценочных обязательств	(124 700)	(77 081)	(201 781)
Остаток на 31 декабря 2022 года	<u>64 214</u>	<u>46 851</u>	<u>111 065</u>

3.10. Выручка

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2021 год</u>
Выручка		
Продажа собственной продукции	8 240 792	11 662 821
Продажа товаров	902	27 198
Реализация услуг	1 618	8 314
Итого	<u>8 243 312</u>	<u>11 698 333</u>

3.11. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2021 год</u>
Расходы по обычным видам деятельности		
Материальные затраты	5 541 535	7 899 313
Затраты на оплату труда	698 135	735 183
Амортизация	319 055	279 465
Отчисления на социальные нужды	191 954	212 379
Резерв под обесценение запасов	1 661	(4 262)
Прочие затраты	232 954	293 127
Итого по элементам	<u>6 985 294</u>	<u>9 415 205</u>
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных	30 994	(58 037)
Себестоимость проданных товаров	300	26 161
Итого расходы по обычным видам деятельности	<u>7 016 588</u>	<u>9 383 329</u>

Себестоимость в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2021 год</u>
Себестоимость		
Продажа собственной продукции	6 222 057	8 455 864
Продажа товаров	300	26 161
Реализация услуг	-	3 510
Итого	<u>6 222 357</u>	<u>8 485 535</u>

Коммерческие расходы и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2021 год</u>
Коммерческие расходы		
Расходы на доставку автомобильным транспортом (доставка готовой продукции и товаров до покупателей)	235 116	298 814
Затраты на оплату труда	80 252	75 896
Отчисления на социальные нужды	20 290	20 627
Прочие затраты	2 434	2 100
Итого	<u>338 092</u>	<u>397 437</u>

	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2021 год</u>
Управленческие расходы		
Затраты на оплату труда	220 469	207 614
Отчисления на социальные нужды	50 949	54 647
Налог на имущество	38 588	39 160
Расходы на страхование	21 367	20 610
Содержание завода и территории	20 365	19 997
Охрана объектов	17 215	15 360
Транспортные расходы по персоналу	14 610	11 857
Затраты на информационные технологии	14 267	60 491
Амортизация	11 024	8 753
Расходы на обслуживание ПО	10 504	18 895
Расходы на содержание столовой	9 179	8 512
Аудиторские и консультационные услуги	4 671	4 375

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Командировочные расходы	627	389
Прочие затраты	22 304	29 697
Итого	<u>456 139</u>	<u>500 357</u>

3.12. Прочие доходы

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2021 год</u>
Прочие доходы		
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте и условных единицах	64 285	54 102
Доходы от реализации прочих материалов и услуг	25 415	11 193
Безвозмездная передача	5 137	9 438
Доход от реализации основных средств	2 678	2 687
Доход при оприх.МПЗ, образов-ся в рез-те произв.деятельности	624	3 098
Доход при оприходовании МПЗ от выбывших ОС	529	0
Штрафы по хозяйственным договорам, компенсации по простоям автотранспорта, доходы по претензиям	394	245
Полученные скидки от поставщиков	144	3 717
Прибыль от списания кредиторской задолженности	58	110
Доходы по сомнительным долгам	39	0
Прочие доходы	4070	18
Итого	<u>103 373</u>	<u>84 608</u>

3.13. Прочие расходы

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2021 год</u>
Прочие расходы		
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте и условных единицах	75 594	45 989
Затраты на невостребованную продукцию	16 658	16 246
Расходы, связанные с реализацией прочих материалов и услуг	5 721	9 340
Расходы на социальные нужды	4 061	3 578
Дополнительные расходы по персоналу	2 942	801
Убытки от выбытия основных средств	2 376	0
Убыток от списания дебиторской задолженности	1 663	11
Услуги банка	1 599	2 107
Штрафы по хозяйственным договорам	767	1 037
Убытки прошлых лет	574	1 585
Налоги, кроме налога на прибыль	390	561
Амортизация основных средств	216	19
Расходы по сомнительным долгам	0	500
Прочие расходы	2 255	1 680
Итого	<u>114 816</u>	<u>83 454</u>

3.14. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Прибыль до налогообложения согласно данным бухгалтерского учета	1 405 890	2 354 073
Условный расход по налогу на прибыль (ставка 20%)	281 178	470 815
Постоянные разницы отчетного периода, связанные со следующими расходами (доходами), не учитываемыми в целях налогообложения:		
Управленческие расходы	21 508	20 958
Административные расходы	7 176	5 410
Амортизация непроизводственного оборудования	1 075	1 064
Брак в производстве	1 467	1 940
Разницы в расходах по резерву на МПЗ	1 661	(4 262)
Разницы, связанные с ППА	1 979	-
Коммерческие расходы	135	15
Итого постоянные разницы (справочно)	35 001	25 125
Постоянный налоговый расход (доход)	7 000	5 025
Временные разницы отчетного периода:		
Разница в амортизации основных средств	146 637	97 975
Разница в оценочных обязательствах	(60 486)	75 477
Разница в оценке запасов	(37 287)	6 543
Разница по амортизационной премии	(5 862)	(35 768)
Разница по резерву по сомнительной задолженности	(2 444)	(337)
Разница в доходе от курсовых разниц	(1 996)	-
Доход/расход при амортизации безвозмездно полученных ОС	(523)	(130)
Другие разницы, связанные с оценкой основных средств, ППА	(99)	(3 840)
Итого временные разницы (справочно)	37 940	139 920
Изменение отложенных налоговых обязательств (за вычетом отложенных налоговых активов)	7 588	27 984
Налогооблагаемая прибыль	1 478 831	2 519 115
Льгота по налогу на прибыль в связи с применением инвестиционного налогового вычета	(54 016)	(120 470)
Текущий налог на прибыль	241 750	383 354

В 2022 году Общество воспользовалось правом применения инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль к проектам «Установка новой линии по производству ящиков из гофрокартона» и «Модернизация основного средства Гофроагрегат BHS».

Право на применение инвестиционного налогового вычета применяется в отношении объектов основных средств, находящихся на территории субъекта РФ Калужская область, программа обновления и модернизации которых включена в Реестр программ обновления и модернизации основных средств предприятий. При этом сумма расходов налогоплательщика, указанных в подпунктах 1 - 2 пункта 2 статьи 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации, превышающая в налоговом (отчетном) периоде предельную величину инвестиционного налогового вычета, может быть учтена при определении инвестиционного налогового вычета в последующих налоговых (отчетных) периодах в пределах трех последовательных налоговых периодов применения инвестиционного налогового вычета.

Общая сумма налога на прибыль (авансовых платежей), подлежащих уплате в бюджет субъекта РФ была уменьшена в связи с применением инвестиционного налогового вычета на 54 016 тыс. руб.

В 2021 году Обществом был применен инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль к проекту «Установка новой линии по производству ящиков из гофрокартона». Общая сумма налога на прибыль (авансовых платежей), подлежащих уплате в федеральный

бюджет и бюджет субъекта РФ была уменьшена в связи с применением инвестиционного налогового вычета на 120 470 тыс. руб.

3.15. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, продукции, услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, оказания услуг.

	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2021 год</u>
НДС по проданным товарам, продукции, услугам, в том числе: <i>по ставке НДС – 20%</i>	1 565 176	2 159 650
НДС по приобретенным ценностям	1 092 707	1 665 097
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	1 094 661	1 705 997

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются ее учредитель ООО «Новопак», а также основной управленческий персонал.

4.1. Дивиденды объявленные и выплаченные

В отчетном периоде дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

Решением единственного участника Общества №1 от 29 марта 2021 года были объявлены дивиденды в размере 1 350 000 тыс. руб. Дивиденды после удержания налога на доходы иностранных юридических лиц в размере 5% выплачены 18 мая 2021 года.

4.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Совокупная сумма краткосрочного вознаграждения основного управленческого персонала за 2022 год составила 16 465 тыс. руб. (за 2021 год: 41 160 тыс. руб.). Суммы вознаграждения указаны с учетом начисленных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

4.3. Информация о бенефициарных владельцах Общества

Бенефициарным владельцем Общества является Федоров Сергей Владимирович (гражданин РФ), владеющий девяностопроцентной долей в единственном участнике Общества ООО «Новопак». Иных бенефициарных владельцев у Общества не имеется.

Иных связанных сторон и операций со связанными сторонами, информацию о которых необходимо раскрыть в бухгалтерской отчетности, у Общества не имеется.

5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговое и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Общество перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год провело тестирование на наличие условных обязательств Общества, подлежащих раскрытию в бухгалтерской отчетности. В результате тестирования которого было установлено, что у Общества отсутствуют существенные условные обязательства, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С конца 2021 г. наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне, в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели.

Кроме того, в течение 2022 года был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к иностранным сырьевым, технологическим и финансовым рынкам, а также блокирующих доступ к международной платежной системе SWIFT. Данная ситуация может негативно повлиять на эффективность и работоспособность Общества. После отчетной даты санкции в отношении российских компаний были расширены. В связи с этим руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние неопределенности, вызванной введением санкций, на будущую деятельность Общества.

В то же время руководство Общества следит за ситуацией и предпринимает действия, направленные на минимизацию негативного влияния вышеуказанных обстоятельств на деятельность Общества. У руководства Общества имеется уверенность в способности Общества продолжать в будущем свою деятельность непрерывно.

Руководитель
ООО «Ново Пакаджинг ББ»



Федоров С. В.

Главный бухгалтер
ООО «Ново Пакаджинг ББ»



Ионова И. О.

27 марта 2023 года

