

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ООО «ГеоПак» за 2022 год.

1. Особенности составления бухгалтерской отчётности за 2022 год.

1.1. Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчётности (далее – БФО) ООО «ГеоПак», сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности.

Далее ООО «ГеоПак» может именоваться «Общество», «Организация», «Предприятие».

Отступления от установленных правил учёта не допускались.

1.2. Часть операций совершается организацией в иностранной валюте (доллар США и евро).

Информация о курсах ЦБ в отношении доллара США на отчётные даты, которые были использованы при подготовке настоящей отчётности:

на 31.12.2022г. – 70,3375

на 31.12.2021г. – 74,2926

на 31.12.2020г. – 73,8757

Информация о курсах ЦБ в отношении евро на отчётные даты, которые были использованы при подготовке настоящей отчётности:

на 31.12.2022г. – 75,6553

на 31.12.2021г. – 84,0695

на 31.12.2020г. – 90,6824

2. Общие сведения об организации. Существенные обстоятельства деятельности. Риски хозяйственной деятельности.

2.1. Основными видами деятельности Общества являются: производство гофрокартона и тары из гофрокартона с нанесением печати или без нанесения печати (ОКВЭД 17.21) и производство бумаги (ОКВЭД 17.12).

Общество осуществляет лицензируемые виды деятельности и имеет две лицензии:

- 1) №ВХ-02-027078 от 13.02.2018 «Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности;
- 2) №АН-50-001367 от 19.08.2019 «Перевозка автобусами иных лиц лицензиата для собственных нужд».

Общество является членом Саморегулируемых организаций:

- 1) Ассоциация «Саморегулируемая организация «Межрегиональный Альянс Строителей» (рег.номер СРО-С-217-19042010), основанная на членстве лиц, осуществляющих строительство, реконструкцию, капитальный ремонт;
- 2) Ассоциация «Лига переработчиков макулатуры» (ОГРН 1127799024110), созданная для координации и развития отрасли производства целлюлозно-бумажной продукции.

2.2. Место осуществления деятельности – Московская область, Пушкинский городской округ, город Красноармейск, Муромцевское шоссе, д.1, стр.3. По данному адресу размещена собственная производственная база, представленная комплексом капитальных зданий, внутри которых размещены производство и складские помещения.

Общество имеет обособленное подразделение в Калужской области, Дзержинском районе, городе Кондрово, по ул.Циолковского, д.5В, осуществляющее производство бумаги.

2.3. Среднесписочная численность работающих в целом по предприятию за 2022 год составляет 541 человека. На конец отчётного периода в организации работали 538 человека.

Организационно ООО «ГеоПак» состоит из следующих отделов и служб:

- управление (41 человек);
- финансовая служба (14 человек);
- отдел продаж (13 человек);
- производственный отдел (366 человек);

- отдел логистики (10 человек);
- транспортная служба (73 человек);
- столовая (21 человек).

2.4. Сведения об органах управления и контроля.

Сведения о единоличном исполнительном органе.

№ п/п	Ф.И.О	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1	Крейтор Александр Андреевич	Директор	Протокол и Решение общего собрания участников Общества №60 от 03.02.2020г. Приказ №19 от 03.02.2020г.	01 марта 2020г.	3 года (по 28 февраля 2023г.)

Сведения о Главном бухгалтере.

№ п/п	Ф.И.О	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1	Белобородова Марина Викторовна	Главный бухгалтер	Приказ №5 от 01.06.1999г.	01 июня 1999г.	бессрочно

Сведения об органах управления Общества.

Орган управления	Персональный состав
Общее собрание участников	Ильчегулов Марат Бекетович Калакин Вадим Леонидович

2.5. Сведения об аудиторе Общества.

В соответствии с требованиями действующего законодательства годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год подлежит обязательному аудиту.
Аудитором Общества назначена независимая аудиторская организация:

Наименование Аудитора	ОГРН	Сведения о членстве в СРО
ООО «МАРКЕТ-АУДИТ»	1025001744470	Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (ОПНЗ): 11606055254 от 11 ноября 2016г.

2.6. Сведения о членах Ревизионной комиссии.

Органом контроля Общества является Ревизионная комиссия, в которую по состоянию на 31.12.2022г. входят следующие лица:

№ п/п	Ф.И.О.	Должность	Срок полномочий в отчетном периоде
1	Гардер Р. Ю.	Заместитель директора по производству	01.01.2022-31.12.2022
2	Буткевич В. А.	Главный инженер	01.01.2022-31.12.2022
3	Николаев В. С.	Заместитель Главного механика	01.01.2022-31.12.2022
4	Воробьев Ю. В.	Заместитель Главного энергетика	01.01.2022-31.12.2022
5	Гусев В. Б.	Начальник цеха	01.01.2022-31.12.2022
6	Шабалин В. В.	Начальник цеха	01.01.2022-31.12.2022

7	Терентьев Ф. В.	Заместитель начальника цеха	01.01.2022-31.12.2022
8	Хаблак И. А.	Заместитель начальника цеха	01.01.2022-31.12.2022
9	Кишкина Н. В.	Начальник планового отдела	01.01.2022-31.12.2022
10	Бештень Г. М.	Начальник участка	01.01.2022-31.12.2022
11	Кутачёва Т. В.	Начальник диспетчерского участка	01.01.2022-31.12.2022
12	Михеева Е. Н.	Начальник котельной	01.01.2022-31.12.2022
13	Мясникова И. И.	Начальник склада	01.01.2022-31.12.2022
14	Лубенникова С. В.	Начальник склада готовой продукции	01.01.2022-31.12.2022
15	Ратникова Н. Б.	Начальник группы выписки	01.01.2022-31.12.2022
16	Никитина Л. Н.	Заведующая столовой	01.01.2022-31.12.2022
17	Крылов А. В.	Энергетик	01.01.2022-31.12.2022
18	Кутачёв А. С.	Инженер по охране труда	01.01.2022-31.12.2022
19	Петров О. В.	Инженер программист	01.01.2022-31.12.2022
20	Скворцов А. Н.	Системный администратор	01.01.2022-31.12.2022
21	Тепляков Н. Б.	Прораб	01.01.2022-31.12.2022
22	Прусаков А. В.	Механик по ремонту транспорта	01.01.2022-31.12.2022
23	Рудой С. И.	Наладчик оборудования	01.01.2022-31.12.2022
24	Малинкина М. В.	Бухгалтер	01.01.2022-31.12.2022
25	Черкасова Н. С.	Кладовщик	01.01.2022-31.12.2022

2.6. Существенные обстоятельства, в которых организация ведёт деятельность.

2.6.1. Организация не имеет статус резидента ТОСЭР/СПВ/участника регионального инвестиционного проекта и т.п.

2.6.2. Влияние геополитической напряжённости в 2022 году.

С февраля 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении экономического сотрудничества с организациями из Российской Федерации. Данные санкции являются значительным событием, которое оказывает существенное негативное влияние на экономику РФ, отрасли, в которой работает организация. Имеется достаточно высокий уровень неопределенности в развитии экономической ситуации, в частности, в ближайшие 12 месяцев. Данные санкции сделали невозможными или значительно затруднили приобретение запасных частей для большей части импортного оборудования, эксплуатируемого организацией. Введённый в восьмом пакете санкций запрет на поставку продукции целлюлозно-бумажной промышленности в Европу привёл к существенному профициту данной продукции на внутреннем рынке. Данный фактор оказывает значительное негативное влияние на финансовое положение и результаты деятельности организации: очень сильное снижение цен на готовую продукцию (с 48000 до 25000 рублей за тонну). Во 2-4 кварталах 2022 года, в связи с обострением конкуренции, рентабельность выпускаемой продукции снижалась и достигла к концу года нулевых значений.

Объём доходов от обычных видов деятельности значительно снизился, величина чистой прибыли снизилась в 2 раза.

В ближайшей перспективе ожидается существенное негативное влияние на деятельность организации в результате геополитической напряжённости и продолжения санкционного давления.

2.7. Информация о рисках хозяйственной деятельности Организации.

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. Общество осуществляет постоянный мониторинг соответствующих рисков и принимает предотвращающие и корректирующие меры, направленные на снижение воздействия кризисных явлений. Управление рисками рассматривается как один из важнейших элементов стратегического управления и внешнего контроля.

2.7.1. Отраслевые риски. Основной проблемой отечественного целлюлозно-бумажного сектора является неопределённость, связанная с тем, что большая часть целлюлозно-бумажной продукции поставлялась на экспорт. Сейчас экспорт закрыт.

2.7.2. Страновые риски. Оборудование и запасные части покупаются в странах, внесённых в список недружественных стран. А также реагенты и химические добавки поставляются поставщиками из недружественных стран.

2.7.3. Финансовые риски. Общество ведёт свою деятельность, как на территории Российской Федерации, так и за рубежом. Поставщиками топлива, материалов и оборудования являются организации Российской Федерации и иностранные компании. Финансовыми рисками Общества являются риски, возникающие при осуществлении финансовых сделок.

2.7.4. Инфляционные риски. Инфляционные риски могут привести к увеличению затрат и снижению рентабельности основной деятельности Общества. Определенные виды расходов Общества, в том числе на выплату заработной платы, существенно зависят от общего уровня цен в России.

3. Информация о связанных сторонах.

3.1 Перечень связанных сторон (аффилированных лиц) ООО «ГеоПак»:

№ п/п	Наименование лица
I	Бенефициарные владельцы:
1.1	Ильчегулов Марат Бекетович (участник общества с долей 50% уставного капитала)
1.2	Калакин Вадим Леонидович (участник общества с долей 50% уставного капитала)
II	Лица, которые контролируют или оказывают значительное влияние на деятельность Организации (кроме бенефициаров)
2.1.	Крейтор Александр Андреевич (директор ООО «ГеоПак»)
III	Лица, которых контролирует Организация или оказывает значительное влияние на их деятельность (п.8 ПБУ 11/2008)
3.1.	ООО «Яргоркомплекс» (ОГРН 1127747004626)

Иные связанные стороны, кроме аффилированных лиц, отсутствуют.

3.2. Обществом приняты все доступные меры по установлению бенефициарного владельца (владельцев), но соответствующая информация от участников Общества не получена.

3.3. Операции со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операций, тыс.руб.			
		2022 год		2021 год	
		За отчётный период	Незавершённые расчёты на 31.12.2022	За отчётный период	Незавершённые расчёты на 31.12.2021
ООО «Яргоркомплекс»	Предоставление беспроцентного займа связанной стороне	14065	75006	18417	60941

Все расчёты осуществляются в денежной форме.

Резервы по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами в 2022-2021годах не создавались, списание безнадежных долгов не осуществлялось.

4. Информация об учётной политике.

4.1. Информация о существенных способах бухгалтерского учёта, влияющих на показатели БФО.

4.1.1. Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчётности существенным признается показатель, если он превышает рассчитанный общий уровень существенности для отчётности за 2022 год - 584173 тыс.руб.

4.1.2. Для целей применения ПБУ 22/2010 ошибка признаётся существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчётный период приводит к искажению хотя бы одного показателя бухгалтерской отчётности более чем на 5 %.

Влияние совокупности ошибок определяется исходя из всех ошибок, известных Обществу на момент принятия решения о их существенности.

4.1.3. Существенные положения учётной политики в отношении основных средств.

Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом.

Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

Объекты стоимостью не более 40 тыс.руб. за единицу не учитываются в составе основных средств.

4.1.4. Существенные положения учётной политики в отношении нематериальных активов (НМА)

- срок полезного использования НМА определяется исходя из срока действия договора, если право на НМА закреплено договором;

- установленные СПИ по НМА на конец каждого года пересматриваются в соответствии с ПБУ 21/2008;

- способ начисления амортизации – линейный.

4.1.5. Материалы, используемые для управленческих нужд (канцтовары, бумага, бытовая химия и т.п.) признаются в расходах сразу по мере приобретения (строка 2220), без учёта в составе материалов.

Сумма расходов на приобретение таких материалов:

- за 2022 год – 2985 тыс.руб.

- за 2021 год – 2760 тыс.руб.

4.2. Изменения в учётную политику в отчётном периоде.

4.2.1 В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 6/2020 внесены соответствующие изменения в учётную политику.

Применён следующий порядок начала применения ФСБУ, содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчётности за первый отчётный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчётному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчётного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства». (Основание: п.49 ФСБУ 6/2020).

Результаты изменения показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности в связи с применением новых способов учёта:

**Корректировка данных отчётного периода
в связи с изменениями учётной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<u>На 31 декабря 2021 г.</u>				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	1 187 995	23 691	1 211 686
Итого по разделу I	1100	1 190 701	23 691	1 214 392
БАЛАНС	1600	3 318 929	23 691	3 342 619
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 945 478	23 691	2 969 169
Итого по разделу III	1300	2 952 478	23 691	2 976 169
БАЛАНС	1700	3 318 929	23 691	3 342 619

4.2.2. Организация применяет упрощённый порядок учёта аренды (не признаются активы и обязательства по аренде) в отношении:

- краткосрочной аренды сроком не более 12 месяцев с даты начала аренды;
- аренды, в которой получаемый в аренду актив (предмет аренды) имеет низкую рыночную стоимость (не более 300 000 руб.).

4.3. Исправления ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности.

В соответствии с ПБУ 22/2010 выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в бухгалтерском учёте и отчётности. Ошибки могут быть существенными и не существенными.

Учётной политикой Общества установлен критерий существенности выявленной ошибки: существенной признаётся ошибка, искажающая статью отчётности на 5% или более.

В случае, если ошибка в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период меньше 5%, но при этом оказывает влияние на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчётности, составленной за этот отчётный период, Обществом рассматривается вопрос о её существенности.

Существенность показателя определяется Обществом самостоятельно, исходя как из величины, так и характера показателя, его влияния на показатели отчётности Общества.

В случае, если в отчётном периоде были выявлены и исправлены существенные ошибки прошлых периодов, необходимо раскрыть следующую информацию:

- характер ошибки,
- сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчётности по каждому предшествующему отчётному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо,
- сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчётных периодов.

4.4. Пояснения к исправленному бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ООО «ГеоПак» за 2022 год.

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью исправленной бухгалтерской отчётности ООО «ГеоПак», сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности.

Основанием составления исправленной бухгалтерской отчётности за 2022 год является выявление существенных ошибок предшествующего отчётного года.

Первоначальная бухгалтерская отчётность за 2022 год по состоянию на дату представления настоящей исправленной отчётности не утверждена в установленном законодательством порядке.

Данная бухгалтерская отчётность заменяет первоначально представленную отчётность за 2022 год (дата составления первоначальной отчётности - 29.03.2023г.).

Основной причиной искажения показателей первоначальной бухгалтерской отчётности послужило применение организацией затратного метода учёта постоянных и временных разниц, который не предполагал автоматизированного внесения корректировок отложенных активов и обязательств при переходе на ФСБУ 6/2020.

5. Пояснения к существенным статьям (группам статей).

5.1. Пояснения к строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

5.1.1. Расшифровка строки 1150 по видам активов:

№ п/п	Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Основные средства, принадлежащие организации (таблица 2.1)	877908	850908	592580
4	Незавершенные вложения в ОС (таблица 2.2)	329668	360778	478784

5.1.2. Сроки полезного использования по ОС определяются уполномоченными лицами, назначенными приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования.

Ежегодно сроки полезного использования по ОС пересматриваются с целью их уточнения. Пересмотренные СПИ применяются при начислении амортизации со следующего отчётного года, за исключением случаев, когда влияние корректировок является существенным по отношению к отчётности того отчётного года, на конец которого пересмотрены СПИ, а также за исключением случаев пересмотра СПИ в результате разовых событий в отношении отдельных объектов ОС (решение о продаже, авария и др.). Данные корректировки в соответствии с ПБУ 21/2008 не требуют ретроспективного пересчёта.

5.1.3. Не амортизируются земельные участки, находящиеся в собственности организации.

5.2. Пояснения к строке 1170 и 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса.

5.2.1. Беспроцентные выданные займы учитываются в составе финансовых вложений (по строкам 1170 или 1240 в зависимости от срока, на который выдан заём). Данные сделки рассматриваются как совершённые на нерыночных условиях, но это не означает перекалфикацию выданных займов просто в дебиторскую задолженность. Организация через п.7.1 ПБУ 1/2008 руководствуется правилами МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

5.2.2. Обесценение финансовых вложений.

Все ценные бумаги и вклады в УК оцениваются по фактической себестоимости, не относятся к обращающимся на организованном рынке.

В 2022г. резервы по выданным займам не создавались в связи с отсутствием оснований.

5.2.3. При списании, финансовые вложения в виде ценных бумаг и вкладов в уставный капитал оцениваются по себестоимости каждой единицы.

5.2.4. Финансовые вложения, находящиеся в залоге, у организации отсутствуют.

5.3. Пояснения к строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.

5.3.1. Расшифровка к строке 1210 баланса:

№ п/п	Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Материалы для производства продукции (работ, услуг)	348735	352575	355399
2	Спецодежда	2079	1847	2958

5.4. Пояснения к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

5.4.1. Расшифровка строки 1250 ББ:

№ п/п	Показатель	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
1	Денежные средства на банковских счетах	457404	504856	144758

5.4.2. При составлении ОДДС сумма НДС выделена из поступлений от покупателей и из платежей поставщикам, а также из платежей в бюджет (возврат из бюджета). Свёрнутая сумма НДС отражена по стр.4119 в составе прочих поступлений:

За 2022 год – 2094тыс.руб.

За 2021 год – 116907тыс.руб.

5.4.3. Денежные потоки в иностранной валюте для целей составления ОДДС отражены по курсу ЦБ РФ на дату совершения операций.

5.4.4. В ОДДС свернуто отражаются:

- НДС, выделенный из поступлений и платежей.

5.5. Пояснения к строке 1540 «Оценочные обязательства» (краткосрочные) бухгалтерского баланса.

5.5.1. Расшифровка к строке 1540 баланса:

№ п/п	Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Обязательства по оплате отпусков	31849	27986	23794

5.6. Пояснения к строке 2110 «Выручка» отчёта о финансовых результатах.

5.6.1. Расшифровка доходов по обычным видам деятельности:

№ п/п	Доходы по видам деятельности	2022 год	2021 год
1	Доходы от производства бумаги, гофрокартона, изделий из него	2749027	3820766

5.7. Пояснения к строке 2220 «Управленческие расходы» отчёта о финансовых результатах.

Расходы по статьям затрат	2022 год	2021 год
Аренда помещений	6785	3504
Оплата труда	108409	94617

Налоги и взносы с оплаты труда	38658	34812
Ремонт ОС	21344	9593
Размещение промышленных отходов, ТБО	570	27169
Амортизация ОС	5318	2553
Юридические и консультационные услуги	1120	2384
Прочие	23407	26654

Управленческие расходы не включаются в себестоимость товаров (работ, услуг). Распределение управленческих расходов по видам деятельности не производится.

5.8. Пояснения к строке 2340 «Прочие доходы» отчёта о финансовых результатах.

5.8.1. Расшифровка прочих доходов:

Виды прочих доходов	2022 год	2021 год
Прибыль от реализации внеоборотных активов	334	5005
Списание кредиторской задолженности	602	839
Положительные курсовые разницы	115419	20911

По строке 2340 отражены прочие доходы, не подлежащие включению в другие строки ОФР.

5.9. Пояснения к строке 2350 «Прочие расходы» отчёта о финансовых результатах.

Виды прочих расходов	2022 год	2021 год
Отрицательные курсовые разницы	135376	20231
Списание активов, не способных приносить выгоды	363	599

5.10. Пояснения к строке 2410 «Налог на прибыль» отчёта о финансовых результатах.

5.10.1. Строка 2410 является суммой текущего и отложенного налога (строки 2411 и 2412).

5.10.2. Весь отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчётном периоде.

Отсутствует изменение отложенного налога в связи с изменением применяемых налоговых ставок, или изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчётных периодах.

5.10.3. Отложенный налог (строка 2412).

№ п/п	Причины изменения отложенного налога	2022 год	2021 год
1	Возникновение (погашение) временных разниц в отчётном периоде	2502	(450)

5.11. Пояснения к строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

Виды доходов/расходов	2022 год	2021 год
Пени (тыс.руб.)	41	18

6. Обеспечения обязательств и платежей. Условные обязательства.

6.1. В связи с продажей продукции с отсрочкой платежа у организации имеется залог в силу закона – заложенной признается продукция до момента полной оплаты.

Непогашенная дебиторская задолженность, обеспеченная залогом:
на 31.12.2022г. – 178212 тыс.руб.

на 31.12.2021г. – 455618 тыс.руб.
на 31.12.2020г. – 274224 тыс.руб.

Директор ООО «ГеоПак»

(Крейтор А.А.)

«20» июля 2023г.

