

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД
ООО «ПОГ Ротогравюр»**

Представляемая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ПОГ Ротогравюр» (далее «Общество») за 2022 год подготовлена в связи с пересмотром первоначально подготовленной бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПОГ Ротогравюр» за 2022 г. (представлена в ИФНС 31 марта 2023 года) по решению исполнительного органа ООО «ПОГ Ротогравюр». Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности были дополнены текстовыми раскрытиями, необходимыми для соблюдения требований применимых положений по бухгалтерскому учету.

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ПОГ Ротогравюр» образовано в 2001 г. (до 04.04.2023 г. ООО «ММ ПОФ Ротогравюр»).

В 2022 году учредителями Общества являлись:

Основным обществом, владеющим 99,99% долей в уставном капитале Общества, является компания «ММ Пэкэджинг ГмбХ», зарегистрированная по законодательству Австрийской республики по адресу: Австрия, г. Вена, Брамсплац, 6;

0,01% доли уставного капитала принадлежало компании ММ БОРД ЭНД ПЭЙПЭ ГМБХ, зарегистрированной по законодательству Австрийской Республики (регистрационный номер 84596G).

В декабре 2022 года компании ММ ПЭКЭДЖИНГ ГМБХ и ММ БОРД ЭНД ПЭЙПЭ ГМБХ продали свои доли Обществу с ограниченной ответственностью «Группа Компаний «Гранель». С 23.12.2022 года единственным учредителем компании является Общество с ограниченной ответственностью «ГК «Гранель»

С 30 марта 2023 года единственным участником Общества, владеющим 100% долей в уставном капитале, является ООО «Форвард», зарегистрированное по законодательству РФ по адресу: 108814, г. Москва, вн.тер.г. поселение Сосенское, ул. Василия Ощепкова, д. 2, помещ. 3/1.

Общество занимается производством упаковки для табачной продукции методом ротационной печати и предоставлением имущества в аренду.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 119 человек (31.12.2021 – 73 человек, 31.12.2020 – 55 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, Ленинградская обл., Ломоносовский р-н, Южная часть промзоны Горелово, Волхонское шоссе, д. 4.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Савченко Е. В.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

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. Международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках.

В 2022 году введение дополнительных санкций, ограничение деловой активности организаций и их последствия для экономики в целом, не представляется возможным оценить.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

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

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных, 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, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824
За 10 юаней	98,9492	116,5030	113,1190

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы. Курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражены свернуто.

Курсовая разница, связанная с расчетами с участником по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Изменения в учетной политике Общества на 2022 г.

Организация выбрала упрощенный вариант перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», путем проведения единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается 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 применением с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» были внесены следующие изменения в учетную политику Общества:

- Начисление амортизации не приостанавливается в отношении объектов основных средств, в том числе в случае простоя или временного прекращения использования (консервации).
- Приобретенные объекты основных средств с первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе запасов единовременно признаются в расходах по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором активы были переданы в эксплуатацию;
- Организация ежегодно проверяет основные средства на предмет наличия признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объектов основных средств в конце каждого отчетного года подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Организация выбрала перспективный вариант перехода на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Общество ежегодно проверяет капитальные вложения на предмет наличия признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Признаки обесценения внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2022 года не выявлены.

Корректировки в связи с применением с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» отражаются путем корректировки балансовой стоимости в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020.

Обществом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Корректировка балансовой стоимости основных средств в связи с пересмотром срока полезного использования основных средств на 01.01.2022 г. составила 38 757 тыс. руб.

Другие корректировки

В отчет о движении денежных средств за 2021 год внесена следующая корректировка: строка 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» уменьшена, а строка 4112 «Поступления арендных платежей» увеличена на 169 373 тыс. руб. в связи с выделением арендных платежей.

5. Основные средства

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается обособленно в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится линейным методом исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Начисление амортизации не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие, причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	50
Машины и оборудование	5 – 9
Прочие	2 – 8

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Информация о движении основных средств и капитальных вложений отражена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 1.1 «Наличие и движение основных средств», 1.2 «Незавершенные капитальные вложения», 1.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования», 1.4 «Иное использование основных средств».

Основные средства, полученные и предоставленные в аренду

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, который должен учитываться по правилам ФСБУ 25/2018.

Предоставленные в аренду объекты классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной аренды в любом из следующих обстоятельств:

- а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды. Для целей данного расчета из состава арендных платежей арендодателем исключаются переменные платежи за коммунальные и прочие услуги, определяемые по объемам фактического потребления;

г) иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

В состав арендных платежей включаются следующие платежи:

- фиксированные платежи, включая по существу фиксированные платежи, за вычетом подлежащих получению стимулирующих платежей по аренде;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- арендные платежи, зависящие от кадастровой стоимости предмета аренды, за исключением земельных участков, используемых для целей разведки и добычи полезных ископаемых;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды;
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды.

В состав арендных платежей не включаются:

- переменные платежи за коммунальные и прочие услуги, определяемые по объемам фактического потребления;
- переменные платежи, которые зависят от использования актива (например, ставка арендной платы в зависимости от выручки арендатора или иных показателей, которые не являются индексом или ставкой, или индикатором рыночного изменения ставок аренды, зависят от показателей деятельности арендатора).

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды (с учетом возможности сторон изменять указанные в договоре сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей) не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- предоставлены в аренду помещения по договорам аренды недвижимого имущества, при этом объекты учета аренды были квалифицированы Обществом в качестве объектов учета операционной аренды на основании п. 26 ФСБУ 25/2018,

- получены в аренду объекты основных средств, при этом, Общество не признало предметы аренды в качестве права пользования активом на основании п.11 ФСБУ 25/2018.

Стоимость предоставленных в аренду и арендованных Обществом объектов основных средств раскрыта в составе показателей таблицы 2.4. «Иное использование основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены авансы и предоплаты за работы, услуги, связанные со строительством объектов основных средств на 31.12.2022 отсутствуют (на 31.12.2021 – 109 094 тыс. руб. и 31.12.2020 отсутствуют).

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения в учете у Общества в 2022 году отсутствуют. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается в размере всей суммы учетной стоимости финансовых вложений – в случае полной уверенности о невозможности реализации (погашения, возврата) этих финансовых вложений, по причинам введения процедуры банкротства или иным основаниям.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Банковские депозиты

Общество в 2022 г. не размещало долгосрочных депозитов. По состоянию на 31.12.2022 Общество не имеет долгосрочных депозитов. (на 31.12.2021 и 31.12.2020 – долгосрочных банковских депозитов не было).

8. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Сырье и материалы

Запасы сырья и материалов, 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, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, - отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму снижения стоимости сырья и материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость такого сырья и материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Готовая продукция

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов и договоров с покупателями.

Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Готовая продукция, которая полностью или частично потеряла свое первоначальное качество или рыночная стоимость которой в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на производство в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен в учете отсутствует.

Резерв на снижения стоимости готовой продукции не создавался.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Информация о движении запасов и резерва под снижение их стоимости приведена в таблице 2.1. «Наличие и движение запасов» и 2.2. «Запасы в залоге» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Резерв сомнительных долгов создается раз в год, по результатам инвентаризации взаиморасчетов по каждому контрагенту в полной сумме безнадежной к взысканию.

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, в бухгалтерском балансе отсутствует. Резервы сомнительных долгов не создавались.

Информация об остатках дебиторской задолженности по состоянию на отчетные даты приведена в таблице 3.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наиболее крупными покупателями Общества являются: ООО «Петро», АО «Филип Моррис Ижора», ООО «ММ ПОФ Пэкэджинг» (ООО «ПОФ Пэкэджинг» с 05.04.2023 г. (связанная сторона)).

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
По расчетам с таможенным органом	-	5 192	300
По расчетам с поставщиками (возмещение расходов)	2 251	2 629	-
По штрафам, пеням, неустойкам за нарушение условий договоров	-	256	-
По иным основаниям	1 928	1 413	311
Итого	4 179	9490	611

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований кредиторов не является существенной.

10. 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.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	1 593	465	3 177
Средства на валютных счетах	12 692	-	11 291
Средства на специальных счетах в банках	-	32	38
Итого денежные средства	14 285	497	14 506
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	34 576	2 396	153 127
Итого денежные эквиваленты	48 861	2 396	153 127
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	48 861	2 893	167 633

Краткосрочные банковские депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

- в российских рублях в Филиал «Северная столица» АО «Райффайзенбанк», на общую сумму 0 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 0 тыс. руб., на 31.12.2020 – 73 000 тыс. руб.),
- в российских рублях в АО «ЮниКредитБанк», на общую сумму 34 576 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 2 396 тыс. руб., на 31.12.2020 – 80 127 тыс. руб.).

Информация о денежных средствах, недоступных для использования

Денежных средствах на счетах, недоступных для использования Общество не имеет.

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	Строка ОДДС	2022	2021
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет		81 195	-
Доход в результате купли-продажи иностранной валюты		-	26 914
Иные поступления		9 365	3 055
Итого прочие поступления по текущей деятельности	4119	90 560	29 969
Потери в результате купли-продажи иностранной валюты		(9 969)	-

Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета			- (230 892)
Иные платежи			-
Итого прочие платежи по текущей деятельности	4129	(9 969)	(230 892)

11. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал Общества составляет 33 000 тыс. руб., полностью оплачен. Дивиденды в 2022 году участникам Общества не выплачивались.

12. Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

Кредиты полученные

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2022	2021	2022	2021
Остаток задолженности по кредитам на начало года	1 493 260	725 459	-	-
Поступление основного долга	95 000	900 653	-	-
Начислено процентов	96 256	44 524	-	-
Выплата основного долга	(98 745)	(85 000)	-	-
Погашено в части начисленных процентов	(76 744)	(44 524)	(-)	(-)
Курсовая разница	(159 446)	(47 852)	- / (-)	- / (-)
Списание основного долга и процентов	(649 582)			
Остаток задолженности по кредитам на конец года	700 000	1 493 260	-	-

В 2022 году Обществом получены следующие долгосрочные займы:

- 1) Заём предоставлен собственником компании MM Packaging GmbH в Евро по ставке EURIBOR3M+3% со сроком погашения до 30 сентября 2024 года. В 2022 г. было возвращено 150 тыс. евро. 15.12.2022 г. MM Packaging GmbH отказалось от требования погашения займа и начисленных по нему процентов, в результате сделки по купле-продаже ГК «Гранель» долей в уставном капитале ООО «ПОГ Ротогравюр». Займ и начисленные проценты были списаны в общей сумме 649 582 тыс. руб.
- 2) Заём предоставлен компанией ООО «ПОФ Пэкэджинг» в рублях по ставке Моспрайм3M+0,75% со сроком погашения до 30 сентября 2024 года. В 2022 г. было получено 95 000 тыс. рублей, возвращено 89 600 тыс. руб.

Дополнительные затраты по заемным средствам

Дополнительных затрат по заемным средствам в 2022-2021 гг. не было.

13. Кредиторская задолженность

Информация об остатках кредиторской задолженности по состоянию на отчетные даты приведена в разделе 5.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Крупнейшими кредиторами Общества являются поставщики материалов и услуг:

Stora Enso Fors AB, Masterwork group co LTD, ООО «АПМ», MM Graphia Izmir Karton SAN Ve, Stora Enso Oyj, ООО «ПОФ Пэкэджинг» (связанная сторона).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества имеется просроченная кредиторская задолженность в сумме 152 985 тыс. руб., перед иностранными компаниями (по состоянию на 31.12.21 и 31.12.2020 просроченная кредиторская задолженность отсутствует). Общество не имеет возможности свериться и погасить задолженность перед иностранными контрагентами в связи с санкционными ограничениями со стороны банков получателей, но исходя из принципа осмотрительности будет отражать в бухгалтерской отчетности кредиторскую задолженность перед данными контрагентами, как минимум 3 года.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, квалифицированная по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и на 31.12.2020 как долгосрочная отсутствует.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Налог на добавленную стоимость	-	874	5 553
Налог на прибыль	-	-	1 920
Налог на имущество	1 826	1 903	4 731
Прочие налоги и сборы	90	87	287
Итого	1 916	2 864	12 491

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
По расчетам с таможенным органом	325	-	-
По расчетам по страхованию	769	397	372
По иным основаниям	4	109	24
Итого	1 198	506	396

14. Налоги

14.1 Налог на добавленную стоимость

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

Наименование	2022	2021
НДС по проданным товарам, продукции, услугам, в том числе:		
по ставке НДС – 20%	558 565	366 799
НДС по приобретенным ценностям	513 145	500 596
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	593 217	316 391

14.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налого- вый эффект	Разница	Налого- вый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	226 656		66 947	
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	85	17	2 521	504
По иным основаниям	-	-	-	-
Итого ПНР	85	17	2 521	504
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(623 980)	(124 796)	-	-
По иным основаниям			-	-
Итого ПНД	(623 980)	(124 796)	-	-
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	4 386	877	3 297	659
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков, премий и аудиту	14 686	2 937	15 873	3 175
По иным основаниям	13	3	1 315	263
Погашение ОНА				
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(683)	(137)	(2054)	(411)
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков, премий и аудиту	(18 406)	(3 681)	(12 950)	(2 590)
По иным основаниям	(1 151)	(230)	(177)	(35)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(1 155)	(231)	5 304	1 061
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(566)	(113)	-	-
По иным основаниям	(153 892)	(30 778)	(20 327)	(4 065)
в том числе:				
Курсовые разницы	(120 770)	(24 154)		
Разнице в оценке готовой продукции, незавершенного производства, материалов, полуфабрикатов и товаров отгруженных	(33 122)	(6 624)	(20 327)	(4 065)
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	12 177	2 435	-	-
По иным основаниям	30 215	6 043	22 122	4 424
в том числе:				

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налого- вый эффект	Разница	Налого- вый эффект
Разнице в оценке готовой продукции, незавершенного производства, материалов, полуфабрикатов и товаров отгруженных	30 215	6 043	22 122	4 424
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(112 066)	(22 413)	1 795	359
Сумма налога на прибыль, доначисленного за период, предшествующий отчетному		2 027		
Итого текущий налог на прибыль		77 206		68 871
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		386 030		344 354

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

15. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками 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, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

- оценочное обязательство по предстоящей выплате премий. Резерв по предстоящей выплате премий создается на ежемесячной основе, исходя из 1/12 от общей суммы годового вознаграждения. Для расчета резерва берется максимально возможная сумма выплаты за год согласно штатного расписания и трудовых контрактов.
- оценочное обязательство по предстоящей оплате аудита годовой отчетности.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате аудита годовой отчетности на конец отчетного года определена исходя из суммы договора с аудиторской компанией на проверяемый период без НДС.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Наименование	2022	2021
Готовая продукция и услуги производственного характера	2 684 596	1 804 705
Товары	2 246	4 901
Сдача имущества в аренду	169 664	170 272
Итого выручка	2 856 506	1 979 878

17. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, а также расходы, связанные с изготовлением проданной готовой продукции и оказанием услуг по ремонту оборудования, за исключением управленческих расходов:

Наименование	2022	2021
Готовая продукция и услуги производственного характера	2 363 541	1 557 815
Товары	2 179	4 751
Сдача имущества в аренду	15 926	19 342
Итого себестоимость продаж	2 381 646	1 581 908

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

Наименование	2022	2021
Расходы на оплату труда и страховые взносы отдела продаж	7 415	5 778
Расходы на транспортировку продукции (доставка до покупателей)	9 539	7 941
Расходы на командировки	-	7
Расходы погрузо-разгрузочные на складе готовой продукции	2 742	1 532
Прочие расходы по сбыту	1 050	533
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	20 746	15 791
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	9 978	8 322
Расходы по страхованию имущества, грузов и т.д.	5 790	4 957
Расходы на консультационно-информационные услуги	16 525	4 114
Использование товарного знака	10 210	45 196
Иные управленческие расходы	3 580	2 529
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	46 083	65 118

18. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа материалов и отходов производства	52 262	52 065	33 002	33 061
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	228 456	56 035	60 194	-
Списание основного долга и процентов по полученному займу	649 582			
Налог на имущество		7 826		7 903
Иные прочие доходы/расходы	11 342	13 197	14 366	7 454
Итого прочие доходы/расходы	941 642	129 122	107 562	48 418

19. Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 раздела I пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В декабре 2022 года материнской компанией стало ООО «ГК «Гранель».

В соответствии с нормами Приказа Минфина России от 27.11.2020 № 287н, Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 № 400, Постановлением Правительства РФ от 12.03.2022 № 351 информация в данной бухгалтерской отчетности раскрыта в ограниченном объеме, так как в отношении российских компаний действуют меры ограничительного характера, введенные иностранными государствами, которые могут привести к введению мер ограничительного характера в отношении организации и иных лиц, в том числе к введению новых мер ограничительного характера в отношении лиц, о которых организацией раскрывается и предоставляется информация.

Продажи связанным сторонам

Стоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанным сторонам, составила (без НДС):

Связанная сторона	Детализация сделки	2022	2021
ООО «ММ АЙ ТИ»	Сдача имущества в аренду	65	-
ООО «ММ Картон Раша»	Сдача имущества в аренду	102	102
ООО «ПОФ Пэкэджинг»	Продажа материалов	5 766	7 473
ООО «ПОФ Пэкэджинг»	Сдача имущества в аренду	168 605	168 607
ООО «ПОФ Пэкэджинг»	Продажа готовой продукции	45 861	20 438
ООО «ТАНН НЕВСКИЙ»	Продажа материалов	-	258
Итого		220 399	196 878

Операции по реализации связанным сторонам проводились на обычных коммерческих условиях.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

Связанная сторона	Детализация сделки	2022	2021
ООО «ММ АЙ ТИ»	Консультационные услуги	7 752	-
ООО «ПОФ Пэкэджинг»	Покупка материалов	7 480	214
ООО «ПОФ Пэкэджинг»	Услуги непроизводственного характера	14 796	9 374
ООО «ПОФ Пэкэджинг»	Покупка готовой продукции	3 232	5 510
ООО «ПОФ Пэкэджинг»	Аренда оборудования	31 300	75 120
ООО «ПОФ Пэкэджинг»	Услуги производственного характера	43 429	169 384
ООО «ПОФ Пэкэджинг»	Покупка основных средств	6 260	1 126
Итого		114 249	260 728

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
I. Долгосрочная задолженность						
ООО «ПОФ Пэкэджинг»	-	-	-	700 000	694 600	-
Итого	-	-	-	700 000	694 600	-
II. Краткосрочная задолженность						
Организации Группы, к которой принадлежит Общество						
ООО «ПОФ Пэкэджинг»	50 042	47 493	48 853	12 258	43 773	34 228
ООО «ММ Картон Раша»	-	-	10	-	-	-
ООО «ММ АЙ ТИ»	-	-	-	314	-	-
Итого	50 042	47 493	48 863	12 572	43 773	34 228

Проценты по займу предоставленному компанией ООО «ПОФ Пэкэджинг» уплачиваются на ежеквартальной основе, до окончания квартала в котором начислены проценты по займу.

Условия погашения дебиторской и кредиторской задолженности по всем компаниям, кроме ООО «ПОФ Пэкэджинг» следующие: отсрочка платежа 30 календарных дней.

Задолженность Общества перед ООО «ПОФ Пэкэджинг» за аренду оборудования погашается в течение 90 дней с даты выставления счета, все остальные обязательства погашаются с отсрочкой 30 дней.

Задолженность ООО «ПОФ Пэкэджинг» перед Обществом за аренду помещений погашается в течение 70 дней с даты выставления счета, все остальные обязательства погашаются с отсрочкой 30 дней.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Займы, предоставленные связанными сторонами

В 2022 году ООО «ПОФ Пэкэджинг» предоставила очередной транш по долгосрочному займу в размере 95 000 тыс. руб., Общество в 2022 г. частично погасило задолженность по займу в размере 89 600 тыс. руб.

В 2021 году ООО «ПОФ Пэкэджинг» предоставила долгосрочный заём в размере 779 600 тыс. руб., Общество в 2021 г. частично погасило задолженность по займу в размере 85 000 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относят генерального директора Общества Савченко Е. В.

В 2022 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 3 729 тыс. руб. (2021 г. – 1 359 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

В 2022 г. займы управленческому персоналу не предоставлялись.

20. Финансовые инструменты срочных сделок

Для снижения влияния валютных рисков коммерческой деятельности и обеспечения стабильности денежных потоков, т.е. способности Общества, получающего выручку в рублях, выполнять свои обязательства, номинированные в иностранной валюте, вне зависимости от колебаний курсов валют, Общество осуществляет хеджирование путем использования производных финансовых инструментов.

Данные операции позволяют зафиксировать будущее значение хеджируемой валюты и, таким образом, полностью или частично компенсируют экономическую чувствительность Общества к изменению валютных курсов.

В целях хеджирования валютных рисков Общество заключало форвардные валютные контракты с банками в 2021 г. и первом квартале 2022 г. С 2 квартала 2022 года банки прекратили предоставление услуг по хеджированию валютных рисков. Общество в случае необходимости приобретало денежные средства выраженные в иностранных валютах для взаиморасчетов с контрагентами.

21. Условные обязательства

Налоговое и таможенное, 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. 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.

22. События после отчетной даты

Общество приобрело часть доли в уставном капитале ООО "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК "НОВОИВАНОВСКОЕ" в размере 16,25%, имеющей номинальную стоимость 1625 руб. (договор купли-продажи от 17.01.2023 г. 77 А Д 2423921)

Между Обществом и ПАО "Сбербанк России" заключен договор № 380B00E3S от 17.01.2023 г. на открытие невозобновляемой кредитной линии с лимитом 1 275 604 тыс. руб. Дата полного погашения выданного кредита 16.10.2030 г. Единственный учредитель Общества передал в залог ПАО "Сбербанк России" долю в уставном капитале Общества в обеспечение обязательств.

Общая залоговая стоимость предмета залога составляет 1 275 604 тыс. руб. и установлена исходя из оценочной стоимости с применением залогового дисконта (1 500 000 тыс. руб.).

Обществом внесен безвозмездный вклад в имущество дочерней организации денежными средствами в сумме 1 275 604 тыс. руб. (решение единственного участника №4 от 25.01.2023 г.)

Между Обществом и ПАО "Сбербанк России" заключено генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках № 6786-R от 01.02.2023 г. Единственный учредитель Общества передал ПАО "Сбербанк России" по договору от 15.02.2023 г в последующий залог долю в уставном капитале Общества в обеспечение обязательств по генеральному соглашению.

Единственным учредителем Общества стало ООО "ФОРВАРД" на основании соглашения о передаче доли от 23.03.2023г.

Единственным учредителем Общества принято решение №7 от 10.03.2023 г. об изменении наименования Общества. Новое наименование ООО "ПОГ Ротогравюр", о чем внесена запись в единый государственный реестр юридических лиц 04.04.2023 г.

Существенная часть кредиторской задолженности Общества выражена в рублях, погашение задолженности происходит в срок. Общество не имеет проблем с ликвидностью и обладает достаточными запасами сырья для производства основной продукции и, хотя существующая неопределенность может повлиять на финансовые результаты и будущие дивидендные доходы участников Общества, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем непрерывно.

Руководитель ООО «ПОГ Ротогравюр»  Савченко Е. В.



30 апреля 2023 года