

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерской (финансовой)**  
**отчетности ООО «Архбум-Пак»**  
**за 2023 год**

## Оглавление

1. Сведения о предприятии.....	3
2. Основные факторы риска и управление рисками .....	5
3. Краткое описание основных положений учетной политики .....	6
4. Изменения сравнительных данных на 31 декабря 2021-2022 г. и за 2022 год .....	9
5. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.....	10
6. Запасы.....	10
7. НДС по приобретенным ценностям .....	10
8. Дебиторская задолженность.....	11
9. Денежные средства .....	11
10. Капитал.....	11
11. Кредиторская задолженность.....	12
12. Заёмные средства.....	13
13. Оценочные обязательства.....	13
14. Раскрытие информации по доходам и расходам предприятия.....	13
15. Прочие доходы и расходы.....	14
16. Информация по прекращаемой деятельности .....	14
17. Связанные стороны (на отчетную дату).....	14
18. Государственная помощь .....	21
19. События, произошедшие после 31 декабря 2023 года.....	21
20. Условные факты хозяйственной деятельности .....	21
21. Налог на прибыль.....	21

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Архбум-Пак» за 2023 год. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Архбум-Пак» подготовлена Обществом в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы указаны в тысячах рублей, если не указано иное.

## **1. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ**

### **Полное наименование**

Общество с ограниченной ответственностью «Архбум-Пак»

### **Юридический адрес**

Российская Федерация, 249020, Калужская область, Боровский район, деревня Добрино, 6-й Восточный проезд, здание 8, комната № 1-06

### **Почтовый адрес**

Российская Федерация, 249020, Калужская область, Боровский район, деревня Добрино, 6-й Восточный проезд, здание 8, комната № 1-06

### **Сведения о государственной регистрации**

Дата государственной регистрации: 20.04.2020 года

Регистрационный номер: 1204000003349

Орган, осуществивший государственную регистрацию: инспекция Федеральной налоговой службы по Ленинскому округу г. Калуги.

Срок существования с момента государственной регистрации: 4 года

Цель создания: извлечение прибыли.

### **Численность работающих**

Среднесписочная численность работающих за 2023 год составляет 1 человек, за 2022 год - 1 человек.

### **Основные виды деятельности**

Общество осуществляет:

Производство гофрированной бумаги и картона, бумажной и картонной тары

Производство целлюлозы и древесной массы

Производство бумаги и картона

Производство бумажных изделий хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического назначения

Производство бумажных канцелярских принадлежностей

Производство обоев

Производство прочих изделий из бумаги и картона

Аренда и управление собственным или арендованным жилым недвижимым имуществом

Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

#### **Сведения о наличии лицензий, свидетельств, разрешений**

Производство бумаги и картона и прочие виды деятельности Общества не лицензируются.

#### **Уставный капитал**

Уставный капитал общества 100 000 рублей.

#### **Сведения об учредителях по состоянию на 31 декабря 2023 года:**

Наименование	Местонахождение	Доля, %
АО «Архангельский ЦБК»	Россия, Архангельская область, г. Новодвинск, ул. Мельникова, д.1	99,0
ООО «Архбум»	Россия, Архангельская область, г. Новодвинск, ул. Мельникова, д.1	1,0

#### **Органы управления и контроля:**

Состав Совета директоров Общества

Утвержден решением ОСУ 18 апреля 2023 года (протокол № 5):

№	ФИО	Должность	Основное место работы	Наименование должности по основному месту работы	Доля в уставном капитале общества
1	Галахова Ирина Александровна	Член совета директоров	ООО «Архбум Тисью групп»	Директор	0,00%
2	Калимуллин Алексей Саедгареевич	Член совета директоров	АО «Архангельский ЦБК»	Главный ревизор	0,00%
3	Соловьев Павел Владимирович	Член совета директоров	АО «Архангельский ЦБК»	Руководитель проектной группы	0,00%

**Лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени юридического лица**

Директор Галахова Ирина Александровна.

## 2. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Деятельность ООО «Архбум-Пак» связана с рядом рисков, которые при определенных обстоятельствах могут существенно повлиять на операционную и финансовую деятельность предприятия.

Ключевыми рисками Общества являются:

*Финансовые риски* в результате изменения уровня инфляции, неплатежеспособности предприятия, а также процентных, депозитных, кредитных и налоговых рисков.

*Правовые риски* в результате возможного изменения законодательства.

### **Правовые риски**

Общество строит свою деятельность в четком соответствии с налоговым, таможенным, трудовым и гражданским законодательством, отслеживая и своевременно реагируя на его изменения, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах токования и применения норм законодательства.

Законодательная система Российской Федерации находится в процессе развития и характеризуется большим количеством законов, подзаконных и нормативных актов, частыми изменениями и непоследовательностью правоприменения.

Многие вопросы, связанные с практическим применением законов, остаются неясными и усложняют осуществление Обществом финансово-хозяйственной деятельности.

Остается риск того, что по вопросам, допускающим возможность различной интерпретации, надзорные и регулирующие органы Российской Федерации могут занять позицию, отличную от позиции Общества. Подобная неоднозначность может привести к тому, что Общество будет вынуждено заплатить дополнительные налоги, штрафы, пени или понести другие дополнительные финансовые, имущественные или репутационные потери.

### **Страновые и региональные риски**

ООО «Архбум-Пак» является организацией, зарегистрированной на территории Калужской области Российской Федерации, в связи с чем существенное влияние на деятельность Общества оказывает политическая и экономическая ситуация в государстве и регионе.

#### *Политические риски в стране и регионе*

Политическая среда в Российской Федерации характеризуется как стабильная, обладающая устойчивостью федеральной и региональной ветвей власти и обеспечивающая в целом достаточно благоприятный инвестиционный климат для развития промышленности.

В сентябре 2023 года состоялись выборы губернатора Московской области. Очередное переизбрание действующего губернатора с очень высоким процентом избирателей, проголосовавших "За" (83,67%), свидетельствует о стабильности региональной власти и достаточно высоком уровне доверия к ней у жителей области. В целом Общество не рассматривает страновые и региональные политические риски как значимые, т.к. политическая ситуация как в России, так и в Московской области является спокойной и прогнозируемой в краткосрочной и среднесрочной перспективе. В то же время российская экономика подвержена негативному влиянию санкций, введённых против России некоторыми странами. Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности новых технологий и источников долгового финансирования. До февраля 2022 года данные ограничения не оказали значительного влияния на Общество. После признания Россией независимости ДНР и ЛНР и с началом проведения специальной военной операции на территории Украины США, ЕС и ряд других стран ввели несколько новых пакетов санкций, напрямую затрагивающих большинство российских предприятия. Введены запреты на поставки в Россию технологий, оборудования, комплектующих, материалов запасных частей. Введены ограничения в отношении российских банков, что делает крайне затруднительными расчёты в иностранной валюте, особенно в долларах США и Евро. Из России ушли большинство брендов иностранных торговых сетей, являющихся прямыми потребителями продукции Общества.

На фоне отрицательной динамики ВВП России в 2022 году (минус 2,1% к 2021 году по данным Росстата) оптимистично выглядит прогноз на 2023 год. По разным данным рост ВВП России по итогам 2023 года может составить от 2,5 до 3,5%. Ожидаемый рост реальных доходов населения России по прогнозу Министерства экономического развития в 2023 году составит 4,3%, после падения аналогичного показателя в 2022 году на 1%. Всё это ведёт к росту объёмов производства и покупательной способности населения, что в свою очередь является драйвером роста спроса на упаковку.

### **3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **3.1. Методологические аспекты**

Методика отражения в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности отдельных хозяйственных операций и оценки имущества изложена в приказе № б/н от 31 декабря 2021 года «Об учетной политике».

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2012г. № 402-ФЗ, федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими

нормативными документами по бухгалтерскому учету, по рабочему плану счетов, разработанному в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности от 31.10.2000 г. № 94Н.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Налоговый учет формируется на основе данных первичных учетных документов (включая бухгалтерские справки) и регистров налогового учета.

### **Основные средства**

Организация бухгалтерского учета основных средств осуществляется на основе федерального стандарта бухгалтерского учета ФОБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 17 сентября 2020 года № 204н (в редакции последующих изменений и дополнений).

К основным средствам относятся предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и стоимостью более 40 000 рублей.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Для целей бухгалтерского и налогового учета амортизация начисляется линейным методом (п.35 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования для всех основных средств, включая бывшие в употреблении, определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности и/или мощности;
- нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации;
- намерений профильных специалистов в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации;
- системы проведения ремонтов;
- естественных условий и климатических факторов;
- влияния агрессивной технологической производственной среды;
- ожидаемого морального устаревания;

- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения (п.9 ФСБУ6/2020).

Основные средства стоимостью менее 40 000 рублей за единицу включаются в состав материальных расходов по мере ввода их в эксплуатацию.

Ликвидационная стоимость основного средства определяется согласно п. п. 30, 31 ФСБУ 6/2020 и Приложения № 1 к приказу №П-1176 от 21.10.2021 г. «Регламент (методика) пересмотра сроков полезного использования объектов основных средств и определения их ликвидационной стоимости в бухгалтерском учёте». Установлен уровень существенности для признания в учете ликвидационной стоимости:

- Ликвидационная стоимость больше или равна 2% первоначальной стоимости основного средства.

- Ликвидационная стоимость меньше 2%, но превышает 100 000 руб.

Объекты основных средств отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и обесценения.

## **Запасы**

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости путем определения фактической себестоимости учетной единицы в момент ее отпуска.

При реализации запасов себестоимость проданных материалов списывается на прочие расходы.

Для целей бухгалтерского учета и налогового учета стоимость *спецодежды и обуви* погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования. Производится единовременное списание в производство спецодежды и обуви, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в момент отпуска ее работникам предприятия (п. 21, 26 Приказа № 135н).

## **Учет, признание доходов и расходов по производству и реализации продукции**

Общехозяйственные расходы (расходы на оплату бухгалтерских, казначейских услуг, расходы на оплату неисключительных прав на программные продукты и т. и.) отражаются на счете 91.700300 на заказе 5000785.

В целях налогового учета косвенными расходами признаются расходы:

- отраженные на счете 91.7 700300 на заказе 5000785 в том отчетном периоде, к которому они относятся;
- все иные расходы, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со. статьей 265 НК РФ.

Расходы, по приобретению неисключительных прав на программные продукты, базы данных и т.п., произведенные в отчетном периоде, отражаются в учете на *счете 97 «Расходы будущих периодов»* и относятся в бухгалтерском и налоговом учете равномерно на издержки производства или обращения (или на другие источники средств) в течение срока, установленного сделкой или распорядительным документом по предприятию (п. 39 ПБУ 14/2007).

Заработная плата работнику начисляется в соответствии с трудовым законодательством, трудовым договором и отражается следующими проводками: Д 08 / К 70.

## **Займы и кредиты**

Учет задолженности по полученным займам, кредитам, выданным заемным обязательствам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008, 4/99 (п.19).

Информация о полученных займах и кредитах, а также о начисленных процентах на конец отчетного периода в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную в соответствии с ПБУ 4/99.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных

обязательств включаются в состав прочих расходов организации в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

### **Прочие доходы и расходы**

. В соответствии с п. 13 ПБУ 3/2006 курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы (кроме случаев, предусмотренных пунктом 14 ПБУ 3/2006 или иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету).

В целях бухгалтерского учета пересчет стоимости активов или обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте согласно Приложения к ПБУ 3/2006.

Начисление штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба производится по дате признания должником либо по дате вступления в законную силу решения суда (п. 3 ст.250, п. п. 8 п.7 ст.272 НК РФ).

В «Отчете о финансовых результатах» по таким хозяйственным операциям как: продажа валюты, продажа акций и паев, курсовые разницы, реализация ТМЦ и основных фондов, формирование резервов, доходы и расходы по перевыставлению счетов-фактур отражается финансовый результат.

### **Налог на прибыль**

Для целей налогообложения прибыли признаются доходы и расходы по методу начисления (ст. 271, 272 НК РФ). В бухгалтерском и налоговом учете ежеквартально отражается начисление налога на прибыль в соответствии с главой 25 НК РФ. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. 20 и 21 ПБУ 18/02. Учет временных разниц ведется методом сравнения доходов и расходов, которые признаются и в бухгалтерском, и в налоговом учете, но в разные периоды.

Ежемесячные авансовые платежи уплачиваются не позднее 28 числа каждого месяца. Исчисление авансовых платежей производится в порядке, установленном п. 2 ст. 286 НК РФ.

В бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и обязательств отражаются развернуто.

### **3.2. Изменения в учетной политике на 2024 год**

Существенных изменений в учетной политике на 2024 год нет, кроме тех, которые обусловлены изменением законодательства.

### **4. ИЗМЕНЕНИЯ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021-2022 г. и за 2022 год**

На начало отчетного года по сравнению с отчетностью 2022 г. изменений не было.

## 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

### Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	Код	На начало года	Изменения за период					На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	оборот незавершенных кап. вложений между их группами (видами)	переведены в МПЗ	
Незавершенное строительство в незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 20 <u>23</u> г.	5240	2 774	132	( - )	( - )	( - )	( - )	2 906
	за 20 <u>22</u> г.	5250	2 664	110	( - )	( - )	( - )	( - )	2 774
в том числе: <i>1. Незавершено строительство объектов произв. назначения, незаконченные операции по приобретению объектов ОС, оборудование к установке, в т.ч.:</i>	за 20 <u>23</u> г.	5241	2 774	132	( - )	( - )	( - )	( - )	2 906
	за 20 <u>22</u> г.	5241	2 664	110	( - )	( - )	( - )	( - )	2 774
<i>Строительство завода по производству упаковки</i>	за 20 <u>23</u> г.	52411	2 774	132	( - )	( - )	( - )	( - )	2 906
	за 20 <u>22</u> г.	52411	2 664	110	( - )	( - )	( - )	( - )	2 774
<i>2. Авансы, выданные под строительство и приобретение объектов производственного назначения и ОС, в т.ч.:</i>	за 20 <u>23</u> г.	5245	-	-	( - )	( - )	( - )	( - )	-
	за 20 <u>22</u> г.	5245	-	-	( - )	( - )	( - )	( - )	-

## 6. ЗАПАСЫ

За 2023 и 2022 год запасов не было.

## 7. НДС ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Наименование показателя	период	на начало года	изменения за период		на конец периода
			возникло	погашено	
НДС по приобретенным ценностям всего, в том числе:	за 2023г.	161	60	40	181
	за 2022г.	101	60	-	161
НДС по прочим работам и услугам	за 2023г.	161	60	40	181
	за 2022г.	101	60	-	161

## 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

### Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление				выбыло				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность			
Долгосрочная дебиторская	5501	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5530	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная	5540	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
расчеты с бюджетом	5531	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5542	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5535	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5545	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Данные в графе «Поступление» раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Долгосрочная дебиторская задолженность у предприятия на 31.12.2023г., на 31.12.2022 и на 31.12.2021г. отсутствует.

Просроченной дебиторской задолженности за 2023 и за 2022 год нет.

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

В составе денежных средств и их эквивалентов в бухгалтерском балансе отражены средства на счетах в банках.

Наименование	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Денежные средства на расчетных счетах в банках, в т.ч.:	1 489	32	15 526
ПАО Банк ФК Открытие	1 489	32	15 526
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>1 489</b>	<b>32</b>	<b>15 526</b>
<i>Курс иностранной валюты по отношению к рублю:</i>			
1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
1 Евро	99,1919	75,6553	84,0695

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество не имеет денежных средств и денежных эквивалентов, недоступных для использования.

## 10. КАПИТАЛ

### Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Архбум-Пак» на 31.12.2023 г. составляет 100 тыс. руб. (на 31.12.2022 и 31.12.2021 - 100 тыс. руб.) Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

На 31.12.2023 г. непокрытый убыток составил 1 274 тыс. руб. (на 31.12.2022г. - 948 тыс. руб., на 31.12.2021 - 667 тыс. руб.)

Чистый убыток Общества за 2023 год составил 326 тыс. руб. (за 2022 год - 281 тыс. руб.)

## 11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операция)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	-	2 000	-	-	-	4 000	-	-	6 000
	5570	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе займы	5561	за 2023 г.	-	2 000	-	-	-	4 000	-	-	6 000
	5571	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5590	за 2023 г.	4 036	1	-	-	-	(4 000)	-	-	36
	55100	за 2022 г.	19 005	31	-	(15 000)	-	-	-	-	4 036
займы	5591	за 2023 г.	4 000	-	-	-	-	(4 000)	-	-	-
	55101	за 2022 г.	19 000	-	-	(15 000)	-	-	-	-	4 000
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5592	за 2023 г.	30	1	-	-	-	-	-	-	31
	55102	за 2022 г.	-	30	-	-	-	-	-	-	30
расчеты по налогам и взносам	5593	за 2023 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3
	55103	за 2022 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3
прочая	5594	за 2023 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3
	55104	за 2022 г.	2	1	-	-	-	-	-	-	3
<b>Итого:</b>	55120	за 2023 г.	4 036	2 001	-	-	-	-	-	-	6 037
	55121	за 2022 г.	19 005	31	-	(15 000)	-	-	-	-	4 036

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021 нет.

## Задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Всего задолженность перед бюджетом, в том числе:	3	3	3
Всего по налогам, в том числе:	1	1	1
НДФЛ-налог на доходы физических лиц	1	1	1
Всего задолженность перед государственными внебюджетными фондами, в том числе:	2	2	2
Страховые взносы на ОПС, ОМС, ВНиМ	2	2	2

Просроченной задолженности нет.

## 12. ЗАЁМНЫЕ СРЕДСТВА

Краткосрочных заемных средств на 31.12.2023 года нет.

Краткосрочные заемные средства на 31.12.2022 года в сумме 4 000 тыс. руб. представлены беспроцентным займом, полученным от АО «Архангельский ЦБК» для целей финансирования работ по проекту: «Строительство завода по производству упаковки» (на 31.12.2021 - 19 000 тыс. руб., на 31.12.2020 - 14 000 тыс. руб.). Срок гашения займа - 1 апреля 2023 года. В 2023 году было подписано дополнительное соглашение к вышеуказанному договору, срок гашения займа был изменен на 31.12.2025 года.

Долгосрочные заемные средства на 31.12.2023 года в сумме 6 000 тыс. руб. представлены беспроцентным займом, полученным от АО «Архангельский ЦБК» для целей финансирования работ по проекту: «Строительство завода по производству упаковки». Срок гашения займа - 31 декабря 2025 года.

Долгосрочных заемных средств на 31.12.2022 и на 31.12.2021 года нет.

Информация об операциях по займам со связанными сторонами раскрыта в примечании 16.

## 13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование показателя	Код	период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5700	2023 год	14	12	(6)	-	20
	5710	2022 год	17	0	(3)	-	14
в том числе: на оплату отпусков	5701	2023 год	14	12	(6)	-	20
	5711	2022 год	17	0	(3)	-	14

Предприятие произвело оценку потенциальных обязательств по неиспользованным отпускам сотрудников. Сумма обязательства рассчитана умножением количества неиспользованных дней отпуска работника на его среднемесячную зарплату. В отношении срока исполнения, а, следовательно, и величины данных обязательств существует неопределенность.

## 14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ПРЕДПРИЯТИЯ

За 2023 год выручки от реализации работ, услуг Общества не было (за 2022 год - не было).

### Расшифровка управленческих расходов

Наименование показателя	2023 год	%	2022 год	%	Изменение
<b>Управленческие расходы всего, в т.ч.:</b>	<b>318</b>	<b>100</b>	<b>312</b>	<b>100</b>	<b>6</b>
консалтинговые услуги	300	94	300	96	-
прочие	18	6	12	4	6

## 15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Наименование показателя	за 2023 год			за 2022 год			отклонение по прибыли/(убытку)
	доходы (+)	расходы (-)	прибыль/(убыток)	доходы (+)	расходы (-)	прибыль/(убыток)	
I. Проценты полученные, уплаченные	-	-	-	-	-	-	-
II Доходы от участия в других организациях	-	-	-	-	-	-	-
III. Прочие доходы и расходы, в т.ч.:	-	(79)	(79)	-	(39)	(39)	(40)
1. НДС	-	(40)	(40)	-	-	-	(40)
2. Услуги банков	-	(39)	(39)	-	(39)	(39)	-
<b>Итого</b>	-	(79)	(79)	-	(39)	(39)	(40)

## 16. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Решений о прекращении определенных видов деятельности, приносящих доход, за 2023 и 2022 год не принималось.

## 17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (на отчетную дату).

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: основное хозяйственное Общество, другие связанные стороны.

Связанная сторона	Характер отношений (напр., доля владения и т. д.)	Характер проводимых операций в 2023 году
<b>1. Основное хозяйственное общество</b> <i>(контролирует и оказывает значительное влияние на Общество):</i>		
Акционерное общество «Архангельский ЦБК»	Основной акционер, принадлежит 99% уставного капитала Общества	Реализация услуг (Общество - покупатель), выдача займа (Общество-заемщик).
<b>2. Основной управленческий персонал:</b>		
Галахова Ирина Александровна	Директор Общества	Выплата заработной платы в соответствии с трудовым договором.
	Член совета директоров Общества	Операции не осуществлялись,

Связанная сторона	Характер отношений (напр., доля владения и т. д.)	Характер проводимых операций в 2023 году
		каких-либо выплат в пользу данного лица не было.
Соловьев Павел Владимирович	Член совета директоров Общества	Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.
Калимуллин Алексей Саедгареевич	Член совета директоров Общества	Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.
<b>3. Другие связанные стороны:</b>		
Zinner Privatstiftung	лицо контролируется (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) владеет 100% УК АЦБК.	Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.
Зылев Дмитрий Игоревич	руководитель контролирующего юридического лица, генеральный директор АЦБК	Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.
Акционерное общество «Быт»	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.
Акционерное общество «Архбум»	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Реализация целлюлозно-бумажной продукции (Общество - покупатель).
Общество с ограниченной ответственностью «Архбум»	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.
Общество с ограниченной ответственностью «Архбум тисью групп»	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Реализация услуг (Общество - покупатель).

Связанная сторона	Характер отношений (напр., доля владения и т. д.)	Характер проводимых операций в 2023 году
Общество с ограниченной ответственностью «Архбум-УПАК»	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>
Общество с ограниченной ответственностью «Архбум-Лайнер»	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>
Общество с ограниченной ответственностью «Новодвинский Медицинский Центр»	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>
Общество с ограниченной ответственностью «Новодвинская ремонтно-строительная компания»	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>
Общество с ограниченной ответственностью «Мастер-Пак»	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>
Общество с ограниченной ответственностью Производственно-коммерческое предприятие "Титан"	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>
Закрытое акционерное общество "Лесозавод 25"	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>
Общество с ограниченной ответственностью «Инвест-Центр»	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>
Общество с ограниченной ответственностью «Причал»	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>

Связанная сторона	Характер отношений (напр., доля владения и т. д.)	Характер проводимых операций в 2023 году
Общество с ограниченной ответственностью «Бар М-33»	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>
Общество с ограниченной ответственностью «Флекс»	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>
Общество с ограниченной ответственностью «Рус-Папир»	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Реализация макулатуры (Общество-продавец).</i>
Общество с ограниченной ответственностью «Архбум-Папир»	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>
Общество с ограниченной ответственностью "Цемос-Трейд"	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>
Общество с ограниченной ответственностью "Фиалка"	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>
Общество с ограниченной ответственностью "АЦБК-Инвест"	с 20.03.2023 лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>
Общество с ограниченной ответственностью "АРХБУМ-Инвест"	с 12.09.2023 лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>
Общество с ограниченной ответственностью "Титан-Инвест"	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>
Общество с ограниченной ответственностью "Титан-Девелопмент"	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>

Связанная сторона	Характер отношений (напр., доля владения и т. д.)	Характер проводимых операций в 2023 году
Общество с ограниченной ответственностью "Инфа»	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>
Общество с ограниченной ответственностью "Архбиоэнерго"	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>
Общество с ограниченной ответственностью "Северный лес"	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>
Общество с ограниченной ответственностью Туристическая компания "Малые Карелы"	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>
Общество с ограниченной ответственностью "Беломорская сплавная контора"	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>
Общество с ограниченной ответственностью "Котласская ремонтно-эксплуатационная база флота"	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>
Общество с ограниченной ответственностью "СПА-Центр "Малые Карелы"	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>
Общество с ограниченной ответственностью "РВБ Архангельск"	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>
Общество с ограниченной ответственностью "Лёд 29"	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>

Связанная сторона	Характер отношений (напр., доля владения и т. д.)	Характер проводимых операций в 2023 году
Общество с ограниченной ответственностью "Переправа"	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>
Общество с ограниченной ответственностью "Промтек"	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>
Общество с ограниченной ответственностью "Архбизнесконсалт"	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>
ZINELLI S.R.L. IN LIQUIDAZIONE (Италия)	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>
Общество с ограниченной ответственностью "Гостиничный комплекс "Малые Карелы"	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>
DGP Diamond Group Partners Ltd (Кипр)	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>
Pulp Mill Trading Limited (Великобритания)	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>
Pulp Paper Trading FZE (ОАЭ)	лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	<i>Операции не осуществлялись, каких-либо выплат в пользу данного лица не было.</i>

Общество не принимает участия в совместной деятельности.

Наименование	Сумма обязательств по договору, тыс. руб. без НДС	
	за 2023 год	за 2022 год
<b>Основное хозяйственное общество:</b>		
<b>Операции с АО "Архангельский ЦБК"</b>		
Покупки (расход)	300	300
Прочие услуги	300	300
Гашение/выдача займа	2 000	15 000
Гашение/выдача займа	2 000	15 000
<b>Операции с прочими связанными сторонами</b>		
Покупки (расход)	6	-
Прочие услуги	6	-
<b>Итого операции со связанными организациями</b>	<b>2 306</b>	<b>15 300</b>
в том числе: продажи	-	-
покупки	306	300
выдача займов	2 000	15 000

Списание дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, не осуществлялось.

Наименование	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
<b>Основное хозяйственное общество:</b>			
АО "Архангельский ЦБК"			
Кредиторская задолженность, в том числе:	6 030	4 030	19 000
Займы, в т ч %%	6 000	4 000	19 000
торговая КЗ	30	30	-
<b>Прочие связанные стороны</b>			
Кредиторская задолженность, в том числе:	1	-	-
Займы, в т ч %%	-	-	-
торговая КЗ	1	-	-

Задолженность Общества перед связанными сторонами, как и задолженность связанных сторон на конец отчетного периода является текущей, просроченной задолженности нет.

Информация о денежных потоках от текущих, инвестиционных и финансовых операций со связанными сторонами раскрыта в следующей таблице:

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Платежи - всего	4120	(305)	(275)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(305)	(275)
<i>основное хозяйственное общество</i>	41211	(300)	(275)
<i>другие связанные стороны</i>	41211	(5)	
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	2000	-
в том числе:			
получение кредитов и займов, в том числе:	4311	2000	-
<i>основное хозяйственное общество</i>	43111	2000	-
Платежи - всего	4320	-	(15 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(15 000)
<i>основное хозяйственное общество</i>	43231	-	(15 000)

## 18. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

За 2023 и 2022 год Общество не получало бюджетных средств.

## 19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Существенных событий, произошедших после отчетной даты, нет.

## 20. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### Условные активы

У Общества отсутствуют условные активы.

### Условные обязательства

У Общества отсутствуют условные обязательства.

## 21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль по данным декларации по налогу на прибыль организаций за 2023 год составил 0 руб. (за 2022 год - 0 руб.).

№ п/п	Наименование	за 2023 год	за 2022 год
1.	Убыток до налогообложения, бухгалтерский учет	(397)	(351)
	Сумма условного дохода по налогу на прибыль	79	70
2.	Постоянные разницы	(40)	
3.	Вычитаемые временные разницы (расходы для целей налогообложения признаются позднее, чем в бухгалтерском учете)	357	351
4.	Налогооблагаемые временные разницы (расходы для целей налогообложения признаются раньше, чем в бухгалтерском учете)	-	-
5.	Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	-	-
	Ставка налога на прибыль	20%	20%
	Налог на прибыль	-	-
	Сумма постоянного налогового обязательства	(8)	-
	Сумма отложенного налогового актива	71	70
	Сумма отложенного налогового обязательства	-	-

Ставка по налогу на прибыль в 2023 и в 2022 г. составила 20%, в том числе в доле федерального бюджета - 3%, в доле областного бюджета - 17%.

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств, отраженных в бухгалтерском балансе:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Срок гашения
Бухгалтерский баланс стр. 1180 Отложенные налоговые активы	<b>302</b>	<b>230</b>	<b>160</b>	-
- убыток текущего периода	302	230	160	не определен
Бухгалтерский баланс стр. 1420 Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-

Директор

15.01.2024



И.А. Галахова