

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Глатфелтер Раша» за 2023 год

г. Москва

«15» февраля 2024 г.

Оглавление

1. Общие сведения.....	3
2. Основные положения учетной политики	6
3. Изменение сравнительных показателей.....	8
4. Пояснения к бухгалтерскому балансу	8
4.1. Основные средства	9
4.2. Запасы.....	11
4.3. Дебиторская задолженность.....	12
4.4. Денежные средства и их эквиваленты.....	14
4.5. Кредиторская задолженность.....	15
4.6. Оценочные обязательства.....	16
5. Расшифровка информации по доходам и расходам Общества	17
5.1. Выручка и прочие доходы	17
5.2. Расходы.....	17
5.3. Расчеты по налогу на прибыль.....	19
6. Информация о связанных сторонах.....	20
7. События после отчетной даты.....	23

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах ООО «Глатфелтер Раша» за 2023 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Глатфелтер Раша» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, Положениями и Стандартами.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения

Юридический адрес Общества:

- с 02.08.2023 г: 119017, город Москва, пер 1-й Казачий, д. 7, помещ. ½.
- до 02.08.2023 г: 123022, город Москва, ул. 2-я Звенигородская, дом 13, стр. 41, пом. I, комн. 15 К.

Общество было создано и зарегистрировано в ноябре 2009 г. как дочерняя компания американского концерна «Глатфелтер» для осуществления и/или поддержки продаж продукции компании (бумага полиграфическая и техническая) на территории России и стран СНГ.

Учредители Общества:

- 1) ПХГ Теа Ливз, Инк. Дата регистрации: 30.10.1997, Регистрационный номер 52-2068690, место нахождения: США, 19801, штат Делавер, Вильмингтон, Н. Маркет Стрит, 1105, офис 1032.
Доля в уставном капитале – 98 %, что составляет 1 666 000 рублей.
- 2) Глатфелтер Композит Файберс НА, Инк. Регистрационный номер 22-2859217, место нахождения: США, 30501, штат Джорджия, Гейнсвилль, Брод Стрит, 200, офис 206.
Доля в уставном капитале – 1,5 %, что составляет 25 500 рублей.
- 3) Паринов Сергей Владимирович, гражданин Российской Федерации, паспорт 45 08 122158, выдан 02.08.2005 ОВД «Фили-Давыдково» гор. Москвы, код подразделения 772-035, проживающий по адресу: Российская Федерация, 121352, г. Москва, ул. Кременчугская, д. 3, корп. 4, кв. 156.
Доля в уставном капитале – 0,5 %, что составляет 8 500 рублей.

Материнской компанией ПХГ Теа Ливз, Инк. (доля владения ООО «Глатфелтер Раша» составляет 98%) является П.Х. Глатфелтер Компани Инк., которая является публичной, ее обыкновенные акции размещены на Нью-Йоркской фондовой бирже. Таким образом ООО «Глатфелтер Раша» не имеет бенефициарных владельцев.

У Общества отсутствуют обособленные подразделения.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 4 человека (в 2022 г. - 7 человек).

Общество осуществляет коммерческую деятельность по двум направлениям:

- оказание агентских услуг заводам Глатфелтер, получая за это комиссионное вознаграждение согласно договорам с заводами;
- покупка, импорт продукции заводов концерна и дальнейшая ее продажа на территории России.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества, которые представлено следующими лицами, ответственными за корпоративное управление Обществом:

- Г-жа Джилл Л. Ури, Вице-Президент и Секретарь компании ПХГ Теа Ливз, Инк. (доля компании в Уставном капитале ООО «Глатфелтер Раша» 98%);
- Г-жа Джилл Л. Ури, Вице-Президент и Секретарь компании Глатфелтер Композит Файберс НА, Инк. (доля компании в Уставном капитале ООО «Глатфелтер Раша» 1,5%);
- Г-н Сергей Владимирович Паринов (доля владения в Уставном капитале ООО «Глатфелтер Раша» 0,5%).

Исполнительный орган – генеральный директор Самсонова Ирина Вадимовна (до 02.06.2023 г. - Москальчук Николай Андреевич).

Бухгалтерский учет

С 01.08.2023 г. бухгалтерский учет велся специализированной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» на основании договора на бухгалтерское обслуживание №АО-23-06-02 от 27.07.2023 г. (до 01.08.2023 г. бухгалтерский учет велся Главным бухгалтером).

Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с 01.08.2023 г. осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета (до 01.08.2023 г. – Главным бухгалтером).

Непрерывность деятельности

В связи с ростом геополитической напряженности в течение 2023 года наблюдалось значительное колебание курса рубля по отношению к доллару США и евро. Усилился эффект дополнительных ограничений и санкций в отношении российских компаний и экономики Российской Федерации в целом.

Евросоюз ввел существенные ограничения на экспорт из стран ЕС в Россию целого ряда товаров. Под запрет ЕС для экспорта в РФ попал ряд товаров, которые были в ассортименте организации. В результате, после реализации складских остатков, ООО «Глатфелтер Раша» прекратила действия по заказам, поставкам, хранению и продажам товаров производства фабрик Глатфелтер в ЕС. Признаки торговой деятельности у Общества отсутствуют с середины июля прошлого 2022 года

На деятельность Общества оказали негативное влияние такие факторы как волатильность курса рубля, ограничения валютных расчетов, ухудшение экономической ситуации, нестабильная геополитическая ситуация, санкционные и контрсанкционные ограничения.

С учетом приведенных выше негативных факторов Обществом были предприняты следующие меры, направленные на сохранение непрерывности деятельности:

- Определены критичные для непрерывности деятельности компании процессы и меры по их защите/восстановлению
- Пересмотрены условия части действующих договоров и соглашений;
- Произведены оптимизация персонала, перераспределение функций и задач отдельных подразделений и сотрудников
- Согласованы изменения в договоры аренды;
- Проводится регулярный мониторинг и анализ событий, связанных с экономической ситуацией, санкционными и контрсанкционными ограничениями и волатильностью курсов валют;
- Основная деятельность Общества переориентирована на оказание агентских услуг по продвижению продукции заводов Глатфелтер; Общество продолжило осуществлять коммерческую деятельность по оказанию агентских услуг заводам Глатфелтер, получая за это комиссионное вознаграждение согласно договорам с заводами.

В результате предпринятых мер итогом финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2023 году является прибыль в размере 69 415 тыс. руб. (в сравнении с убыточным 2022 годом).

Кроме того, по состоянию на 31.12.2023 г. Общество не испытывает недостатка в чистых активах и денежных средствах, что указывает на его финансовую устойчивость, платежеспособность и возможность покрывать текущие обязательства за счет денежных средств и других высоколиквидных активов (например, денежных средств и дебиторской задолженности) (баланс ликвиден):

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

На основании имеющихся в настоящее время фактов и обстоятельств, руководство убеждено, что Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения деятельности, как минимум в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты. Общество намерено исполнять обязательства по договорам, и продолжать адаптировать свою деятельность к изменившимся рыночным условиям.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ

У Общества отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Прочее

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату;

Наименование валюты	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

2. Основные положения учетной политики

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г. применялись положения учетной политики организации на 2022 г., утвержденной Приказом № 1УПН от "30" декабря 2021 г. со всеми изменениями и дополнениями.

В течение 2023 года не было внесено изменений в учетную политику на 2023 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В 2023 году не применялись досрочно стандарты учета, перечисленные ниже:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н;
- Изменения в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" утвержденные приказом Минфина России от 30.05.2022 N 87н;
- Абзац 1 пункта 25 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" утвержденного приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н.

Лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, установлен в размере 100 тыс. рублей.

Способ начисления амортизации по основным средствам - линейный. Переоценка не производится.

Запасы учитываются по фактической себестоимости. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурная единица.

Все запасы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются в конце каждого месяца по средневзвешенной себестоимости.

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров.

При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по средневзвешенной себестоимости.

Расчет оценочного обязательства по неиспользованным отпускам производится на 31 декабря по каждому сотруднику путем умножения среднедневного заработка на количество дней неиспользованного отпуска.

Оценочное обязательство включает суммы страховых взносов.

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса не производится.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация начисляется со 1 числа месяца, следующего за месяцем признания ППА (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2023 г (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

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

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

С учетом требований п. 47 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Право пользования активом отражается по строке 1150 «Основные средства» с раскрытием информации в примечаниях о включении ППА.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Организация разделяет расходы, связанные с реализацией товаров и услуг, на прямые и косвенные.

Прямые расходы формируются в следующем составе:

а) по деятельности, связанной с реализацией товаров:

- 1) покупная стоимость товаров;
- 2) расходы по доставке товаров до центральных складов;
- 3) таможенные пошлины и таможенные сборы.

б) по деятельности, связанной с оказанием агентских услуг:

- 1) маркетинговые расходы
- 2) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг,
- 3) расходов на обязательное пенсионное страхование, идущее на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда.

Коммерческие и управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом, связанные с изменением законодательства и досрочным применением новых стандартов бухгалтерского учета.

3. Изменение сравнительных показателей

В течение 2023 года не было изменений сравнительных показателей, влияющих на финансовую отчетность за отчетный год или следующий отчетный год.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Пояснения и расшифровки к отдельным строкам Бухгалтерского баланса приведены в Таблицах №№1-6, сформированных в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 3»:

4.1. Основные средства

Таблица № 1.1 – Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства	5200	за 2023г.	2 852	(2 362)	-	(913)	913	(385)	-	-	-	1 939	(1 834)
	5210	за 2022г.	2 812	(2 413)	580	(540)	405	(354)	-	-	-	2 852	(2 362)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023г.	1 939	(1 449)	-	-	-	(385)	-	-	-	1 939	(1 834)
	5211	за 2022г.	1 899	(1 500)	580	(540)	405	(354)	-	-	-	1 939	(1 449)
Транспортные средства	5202	за 2023г.	913	(913)	-	(913)	913	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2022г.	913	(913)	-	-	-	-	-	-	-	913	(913)

Ожидаемый период фактической эксплуатации объектов основных средств оценивался с учетом влияния всех факторов, прогнозируемых на период их эксплуатации, включая планы руководства на будущее.

По окончании отчетного периода проведена процедура проверки элементов амортизации объектов основных средств (п. 37 ФСБУ 6/2020), в результате которой установлено отсутствие необходимости в каких-либо изменениях срока полезного использования объектов (СПИ), способа начисления амортизации (п. 2 Рекомендации Р-6/2009 КпР, п. 8 Толкования Р91) и ликвидационной стоимости (Заключение комиссии от 09.01.2024 г. №2).

По окончании отчетного периода проведена проверка основных средств на обесценение этих объектов.

По результатам проверки признаки обесценения активов не выявлены (Заключение комиссии от 09.01.2024 г. №1).

В 2023 году не производилось операций, требующих признания в качестве финансовой аренды согласно ФСБУ 25/2018. Договоры аренды офиса и склада были расторгнуты еще в 2022 году, новые не заключались. Вместо аренды офиса под уставную деятельность заключен договор на предоставление юридического адреса и почтово-секретарское обслуживание с ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» от 02.08.2023 № SA-23-08-01.

Таблица № 1.2 – Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022 г.	-	580	-	(580)	-
в том числе:							
Офисное оборудование	5242	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022 г.	-	580	-	(580)	-

Таблица № 1.3 – Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	2 568
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-

4.2. Запасы

Таблица № 2 – Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2022г.	82 073	(2 866)	79 207	637 720	(719 793)	2 866	-	X	-	-	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	1 050	(1 050)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	82 073	(2 866)	79 207	636 670	(718 743)	2 866	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Дебиторская задолженность

Таблица № 3.1 – 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			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хоз. операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на фин. результат	списание за счет резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	51 632	(31 321)	15 281	-	(31 720)	435	(17 064)	-	18 564	(8 746)
	5530	за 2022г.	537 798	(23 245)	1 496 268	-	(1 982 086)	(348)	-	-	51 632	(31 321)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	34 730	(26 364)	3 918	-	(12 787)	436	(17 064)	-	9 233	(8 677)
	5531	за 2022г.	490 643	(18 249)	1 052 386	-	(1 508 299)	-	-	-	34 730	(26 364)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	386	-	2 236	-	(2 492)	(1)	-	-	129	-
	5532	за 2022г.	1 922	-	14 156	-	(14 904)	(788)	-	-	386	-
Прочая	5513	за 2023г.	16 516	(4 957)	9 127	-	(16 441)	-	-	-	9 202	(69)
	5533	за 2022г.	45 233	(4 996)	429 726	-	(458 883)	440	-	-	16 516	(4 957)
в том числе в составе прочей - расчеты с Федеральной Таможенной Службой	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	32 421	-	127 200	-	(160 065)	444	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	51 632	(31 321)	15 281	-	(31 720)	435	(17 064)	X	18 564	(8 746)
	5520	за 2022г.	537 798	(23 245)	1 496 268	-	(1 982 086)	(348)	-	X	51 632	(31 321)

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества имеется просроченная дебиторская задолженность по расчетам с покупателями за товары в сумме 8 746 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 31 321 тыс. руб., на 31.12.2021 – 23 245 тыс. руб.). Обществом были инициированы судебные иски в отношении данных дебиторов. Суммы данных задолженностей были подтверждены Арбитражным Судом Российской Федерации и включены в реестр кредиторов. Общество оценивает вероятность погашения данных сумм как крайне низкую. В связи с этим Обществом был создан резерв по сомнительным долгам в размере 100% сумм дебиторской задолженности.

Детализация просроченной дебиторской задолженности представлена в таблицах №№ 3.2 и 3.3 ниже:

Таблица № 3.2 – Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	8 746	-	31 321	-	23 245	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	8 677	-	26 364	-	18 249	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	69	-	4 957	-	4 996	-

Таблица № 3.3 – Просроченная дебиторская задолженность

Реквизиты претензии или иска (номер и дата)	Дата принятия к рассмотрению судом	Полное наименование дебитора	Описание характера претензии или иска	Реквизиты договора, по исполнению которого предъявлены претензии или иски	Сумма претензии или иска		Присужденная или признанная сумма претензии или иска	Сумма госпошлины	Оценка вероятности признания или присуждения
					Основной долг	Штрафные санкции			
Дело №А56-3437/2021	09.06.2021	ООО «ПОЛИПРИНТ» (ответчик)	Взыскание долга и процентов за просрочку	№2014-ГЛТ-4 от 07.10.2014	2 942	-	2 982	39	Низкая
Дело №А40-125379/21-111-916	25.10.2021	ООО «Торговый дом Премьер» (ответчик)	Взыскание долга и процентов за просрочку	№2020-GLT-3/WP от 01.02.2020	5 735	30	5 764	-	Низкая

4.4. Денежные средства и их эквиваленты

Таблица № 4 – Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе	-	-	-
Денежные средства в рублях на счетах в банках	33 852	75 064	13 023
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках (Евро)	-	-	192 901
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках (Доллары США)	562 023	434 055	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	595 875	509 119	205 924
Денежные эквиваленты:	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	595 875	509 119	205 924

4.5. Кредиторская задолженность

Таблица № 5 – Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хоз. операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на фин. результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	963	9 671	-	(10 193)	-	-	441
	5580	за 2022г.	119 132	1 033 568	-	(1 151 725)	(12)	-	963
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	470	8 920	-	(8 950)	-	-	440
	5581	за 2022г.	98 534	669 410	-	(767 463)	(11)	-	470
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	750	-	(750)	-	-	-
	5582	за 2022г.	4 642	128 721	-	(133 362)	(1)	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	493	1	-	(493)	-	-	1
	5583	за 2022г.	8 476	185 044	-	(193 027)	-	-	493
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	7 480	50 393	-	(57 873)	-	-	-
Итого	5550	за 2023г.	963	9 671	-	(10 193)	-	X	441
	5570	за 2022г.	119 132	1 033 568	-	(1 151 725)	(12)	X	963

4.6. Оценочные обязательства

Таблица № 6 – Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	673	768	(1 441)	-	-
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5702	673	768	(1 441)	-	-

5. Расшифровка информации по доходам и расходам Общества

5.1. Выручка и прочие доходы

Со второй половины 2022 года Общество приостановило деятельность по реализации товаров концерна Глатфелтер в связи с введенными санкционными ограничениями на экспорт товаров в Россию из стран ЕС. Основным видом деятельности в течение 2023 года являлось оказание услуг агента.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена в таблице №7.

Таблица № 7 – Выручка от реализации товаров (работ, услуг) (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)

Вид деятельности	За 2023 год	За 2022 год
Реализация товаров	-	780 227
Оказание услуг агента	3 265	9 850
Итого	3 265	790 078

Прочие доходы Общества были представлены следующими показателями:

Таблица № 8 – Прочие доходы

Прочие доходы	За 2023 год	За 2022 год
Курсовые разницы	122 070	-
Полученное страховое возмещение по сомнительным задолженностям	1 150	-
Доходы от реализации основных средств	750	-
Резерв по сомнительным долгам - восстановление	2 577	2 866
Прочие доходы	30	689
Итого	126 577	3 555

Курсовые разницы показаны свернуто.

5.2. Расходы

Информация о расходах Общества за 2023 и 2022 гг. представлена в таблицах ниже.

Таблица № 9 – Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг)

Вид деятельности	За 2023 год	За 2022 год
Реализация товаров	-	718 474
Оказание услуг агента	18 240	5 225
Итого	18 240	723 699

В связи с изменением вида деятельности у Общества в 2023 году отсутствовали коммерческие расходы. В 2022 году коммерческие расходы Общества составили 30 830 тыс. руб. и состояли из следующих статей:

Таблица № 10 – Коммерческие расходы

Коммерческие расходы	За 2023 год	За 2022 год
Аренда офиса	-	2 071
Аренда склада	-	2 590
Командировочные расходы	-	95
Консультационные услуги	-	547
Оплата труда	-	13 205
Страхование добровольное	-	1 411
Страховые взносы	-	3 740
Доставка товара	-	882
Прочие расходы	-	6 289
Итого	-	30 830

Управленческие расходы общества состояли из следующих статей:

Таблица № 11 – Управленческие расходы

Управленческие расходы	За 2023 год	За 2022 год
Оплата труда и страховые взносы	9 652	4 697
Услуги управления и организации бизнес-процессов	4 531	-
ИТ-услуги	3 447	-
Консультационные услуги	3 216	260
Бухгалтерское обслуживание	1 182	-
Аренда офиса	775	618
Командировочные расходы	-	626
Прочие расходы	1 326	4 821
Итого	21 477	11 022

Детализация прочих расходов Общества представлена в таблице ниже.

Таблица № 12 – Прочие расходы

Прочие расходы	За 2023 год	За 2022 год
Списание дебиторской задолженности	1 569	-
Курсовые разницы	-	104 595
Расходы на выплату штрафа	-	50 118
Расходы при конвертации валюты	164	7 484
Расходы на услуги банков	114	4 301
Резерв по сомнительным долгам - создание	-	8 233
Прочие расходы	756	2 382
Итого	2 603	177 113

Курсовые разницы, а также доходы/расходы при конвертации валюты показаны свернуто.

5.3. Расчеты по налогу на прибыль

Информация об отложенном налоге за 2023 год представлена в следующей таблице.

Таблица № 13 – Информация об отложенном налоге

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корр-ки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Резерв по сомнительной задолженности	8 233	-	513	8 746
Убытки прошлых лет	90 306	-	(45 188)	45 118
Оценочные обязательства	669	-	(669)	-
Дебиторская и кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте	-	-	1	1
Итого временные разницы	99 208	-	(45 343)	53 865
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого отложенный налог на прибыль	19 843	-	(9 070)	10 773

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Таблица № 14 – Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Показатели	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	87 522	(149 031)
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	17 504	(29 806)
Постоянный налоговый расход (доход):	603	10 495
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	603	10 495
Расход (доход) по налогу на прибыль	18 107	(19 311)
Изменение отложенных налоговых активов	(9 067)	19 276
Изменение отложенных налоговых обязательств	(3)	35
Текущий налог на прибыль	9 037	-

Финансовым результатом деятельности общества в 2023 году является прибыль в размере 69 415 тыс. руб. При этом по основной деятельности Общества получен убыток в размере 36 452 тыс. руб., причиной которого стало значительное сокращение деятельности Общества со второй половины 2022 года. Прибыль, полученная по результатам 2023 года, обусловлена прежде всего влиянием колебаний курсов иностранных валют по отношению к рублю.

6. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами в отчетном периоде относятся следующие операции:

- Оказание агентских услуг

Ниже приведены данные по вознаграждениям, которые были выплачены ключевому управленческому персоналу:

Таблица № 15 – Вознаграждения основному управленческому персоналу

Виды вознаграждений	За 2023 год	За 2022 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода, в том числе:	4 261	10 856
Оплата труда в течение отчетного периода	2 886	7 165
Ежегодный оплачиваемый отпуск в течение отчетного периода, а также компенсация не использованного отпуска при увольнении	317	632
Премия по итогам работы за год	17	1 266
Начисленные на оплату труда страховые взносы на социальное, обязательное медицинское страхование и пенсионное обеспечение	791	1 586
Оплата добровольного медицинского страхования	250	207
Задолженность по состоянию на отчетную дату: дебиторская/(кредиторская)	-	-

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Таблица № 16 – Информация о связанных сторонах

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Наименование и реквизиты договора	(Уплачено)/получено по договору в 2023 г. тыс. руб.	Вид операций	Признано (расходов)/доходов (без учета НДС), тыс. руб.	Дебиторская/ (Кредиторская) задолженность на 31.12.2023 (в т.ч. НДС) тыс. руб.
1.	Глатфелтер Дрездэн ГмбХ	Pirnaer Str. 31-33, 01809 Heidenau, Germany	Общества являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации	-	-	5-2016-AGE от 01.02.2016	7 738	Оказание агентских услуг по продвижению сбыта продукции	2 372	-
2.	Глатфелтер Фалькенхаген ГмбХ	Rolf Hoevelmann Str. 10, 16928 Pritzwalk, Germany	Общества являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации	-	-	6-2016-AGE от 31.12.2016	3 454	Оказание агентских услуг по продвижению сбыта продукции	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Наименование и реквизиты договора	(Уплачено)/получено по договору в 2023 г. тыс. руб.	Вид операций	Признано (расходов)/доходов (без учета НДС), тыс. руб.	Дебиторская/(Кредиторская) задолженность на 31.12.2023 (в т.ч. НДС) тыс. руб.
3.	Глатфелтер Гернсбах ГмбХ	Postfach 11 55 76584 Gernsbach, Germany	Общества являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации	-	-	2-2016-AGE от 01.02.2016	960	Оказание агентских услуг по продвижению сбыта продукции	884	556
4.	Глатфелтер Лидни Лимитед	Church Road Lydney GL15 5EJ, United Kingdom	Общества являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации	-	-	3-2016-AGE от 01.02.2016	13	Оказание агентских услуг по продвижению сбыта продукции	10	-

7. События после отчетной даты

События после отчетной даты не имели место.

Руководитель _____ *Самсонова И.В.*

«15» февраля 2024 г.