

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 год

Коды
31.12.2023
46847351
4003014954
17.21
1 23 00 / 16
384

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

Дата (число, месяц, год)

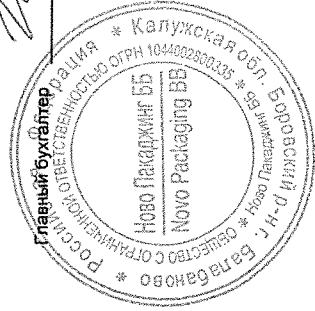
1. Запасы
1.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		резерв от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Запасы - всего	5400	2023 г.	729 947	(40 658)	6 436 645	(6 171 603)	174		x	994 989	(40 484)	
	5420	2022 г.	878 136	(38 997)	6 105 520	(6 253 709)	-	(1 661)	x	729 947	(40 658)	
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2023 г.	591 274	(40 320)	5 325 486	(190 436)	174	-	(4 879 301)	847 023	(40 146)	
	5421	2022 г.	708 469	(38 659)	5 068 387	(235 821)	-	(1 661)	(4 949 761)	591 274	(40 320)	
Готовая продукция	5402	2023 г.	110 950	-	1 111 159	(5 981 142)	-	-	4 882 713	123 680	-	
	5422	2022 г.	131 671	-	1 036 833	(6 017 495)	-	-	4 959 941	110 950	-	
Затраты в незавершенном производстве	5403	2023 г.	26 846	-	-	(25)	-	-	(2 873)	23 948	-	
	5423	2022 г.	33 714	-	-	(93)	-	-	(6 775)	26 846	-	
Товары отгруженные	5404	2023 г.	539	-	-	-	-	-	(539)	-	-	
	5424	2022 г.	3 944	-	-	-	-	-	(3 405)	539	-	
Товары для перепродажи	5405	2023 г.	338	(338)	-	-	-	-	-	338	(338)	
	5425	2022 г.	338	(338)	300	(300)	-	-	-	338	(338)	

Руководитель _____ Федоров С.В.

18 марта 2024 г.

Главный бухгалтер _____ Иконова И.О.



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «НОВО ПАКАДЖИНГ ББ» за 2023 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «НОВО ПАКАДЖИНГ ББ» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

1.1. Информация об Обществе

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

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

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

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

13 мая 2022 года 100 % доля в Уставном капитале ООО «НОВО ПАКАДЖИНГ ББ» была выкуплена ООО «НОВОПАК» - юридическим лицом, созданным и зарегистрированным на территории Российской Федерации.

Данные о государственной регистрации Общества:

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации: 40000754808.

Дата государственной регистрации: 17.02.2004.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1044002800335.

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

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

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

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

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

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества составила 565 человек, без учета работающих по договорам подряда и совместителей (в 2022 году 611 человек).

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

Коллегиальные исполнительные органы на предприятии не создаются, ревизионная комиссия не образуется (ревизор не избирается).

Дочерних и зависимых компаний у Общества нет.

Общество имеет следующие представительства и филиалы:

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

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

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

Филиал поставлен на учет по месту нахождения обособленного подразделения 17.03.2006 в ИФНС России по Луховицкому району. Адрес филиала: 140501, Московская область, городской округ Луховицы г. Луховицы, ул. Куйбышева д. 11. Филиал не является юридическим лицом. Бухгалтерская отчетность филиала Общества включается в бухгалтерскую отчетность Общества.

Филиал в д. Бебеево Нижегородской области:
ИНН 4003014954, КПП 520243001

Филиал поставлен на учет по месту нахождения обособленного подразделения 13.12.2010 в ИФНС России по Нижегородской области. Адрес филиала: 607264, Нижегородская область, городской округ г. Арзамас, д. Бебеево. Филиал не является юридическим лицом. Бухгалтерская отчетность филиала Общества включается в бухгалтерскую отчетность Общества.

1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

Начавшаяся в феврале 2022 года специальная военная операция оказала временное негативное влияние на Общество – некоторые клиенты снизили число заказов или приостановили их, хотя основная часть контрагентов продолжает осуществлять деятельность и размещать заказы в обычном режиме. Несмотря на то, что незначительное число хозяйственных связей было нарушено, Общество преодолело возникшие трудности, осуществлен поиск новых контрагентов, заключены договоры с ними. В настоящее время Общество осуществляет деятельность в штатном режиме.

В дальнейшем можно ожидать введение новых санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, однако существенного их влияния на деятельность Общества не предполагается. Вместе с тем, будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер воздействия извне сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

1.3. Информация, связанная с признанными обязательствами и активами

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

Общество в аудитуемом периоде и по состоянию на 31.12.2023 не выдавало поручительств за третьих лиц, а также не передавало в залог имущество, не выдавало иных обеспечений.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной Генеральным директором 30 декабря 2022 года.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

2.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Активы и обязательства, которые в соответствии с ПБУ «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина РФ №154н от 27.11.2006, подлежат пересчету в рубли по курсу на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности по соответствующим курсам. При этом пересчет на отчетную дату активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, произведен по официальному курсу соответствующей валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ, а выраженных в условных единицах, оплата которых должна производиться в рублях – по курсам, определенным соглашениями с соответствующими контрагентами.

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

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

Валюта	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Доллар США (руб.)	89,6883	70,3375	74,2926
Евро (руб.)	99,1919	75,6553	84,0695
Юань (руб.)	12,5762	9,8949	11,6503

2.3. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

2.4. Внеоборотные активы

ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные Приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020, досрочно не применялись, 2022 год является первым годом применения указанных стандартов бухгалтерского учета.

При этом ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в 2022 и 2023 году применялось без учета изменений, внесенных в указанное ФСБУ Приказом Минфина РФ № 87н от 30.05.2022 (решение о досрочном применении ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в 2022 и 2023 годах в редакции Приказа Минфина РФ № 87н от 30.05.2022 не принято).

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются Обществом в целях бухгалтерского учета в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных

группах, Общество устанавливает срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

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

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

Предприятием применяется линейный способ начисления амортизации.

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

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

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

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

На балансе предприятия по состоянию на отчетную дату числятся объекты основных средств, стоимость которых не погашается (земельные участки), на общую сумму 4 548 тыс.руб.

На предприятии отсутствуют не используемые основные средства. Основные средства ни в отчетном периоде, ни в предшествующие периоды не переоценивались.

Фактов выбытия капитальных вложений (помимо ввода в эксплуатацию основных средств) в отчетном периоде не было. Обесценения капитальных вложений, а также восстановления обесценения капитальных вложений, в отчетном периоде не было. Также в отчетном периоде отсутствовали факты возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений.

2.5. Объекты учета аренды

Общество является:

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

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

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

По состоянию на конец отчетного периода сроки аренды, в соответствии с п.9 ФСБУ 25/2018, не пересматривались, ввиду отсутствия оснований для такого пересмотра. Соответственно, связанные с пересмотром сроков аренды корректировки в качестве изменения оценочных значений не отражены.

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

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

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

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

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

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

Фактическая стоимость права пользования активом и величины обязательств по аренде в отчетном периоде пересматривались в соответствии с условиями договоров:

Соглашение	Основание для пересмотра в соглашении	Ставка	Дата пересмотра	Сумма увеличения, тыс.руб.
Мировое соглашение с ООО "Туламашагро" (ранее ООО "Агропарк Луховицкий") № бн от 22.07.2014	П.14 Индексация на ставку рефинансирования	7,5 %	01.01.2023	74
Мировое соглашение с ООО "Луховицкий 1" № бн от 22.07.2014	П.16 Индексация на ставку рефинансирования	7,5 %	01.01.2023	222
Договор с АО «РЖД» № ЦРИ/04/СА/5138/22/000206	П.4.3 Решение арендодателя (письмо от 23.01.2023)	8,25 %	01.03.2023	60

В отчетном периоде обязательство по аренде за счет права пользования активом (на увеличение доходов отчетного периода) не списывалось.

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

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

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

	Признаны по состоянию на конец 2023 года, тыс. руб.	Строка баланса, по которой учтена соответствующая сумма
Права пользования активами	6 152	1190
Обязательства по аренде	6 503	1520

2.6. Учет материально – производственных запасов (МПЗ)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Представление информации о наличии и движении запасов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

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

2.8. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 состоит из номинальной стоимости доли его единственного участника, компании ООО «Новопак». По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал Общества полностью оплачен.

2.9. Учет доходов

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

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

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

К прочим доходам относятся:

- Курсовые разницы по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте;
- Доходы от реализации прочих материалов и услуг;
- Штрафы по хозяйственным договорам, компенсации по простоям автотранспорта, доходы по претензиям;
- Прибыль от списания кредиторской задолженности;
- Страховые возмещения по выбывшим ОС;
- Иные прочие доходы.

2.10. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

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

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

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с выбытием основных средств;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- услуги банков;
- расходы на корпоративные и спортивные мероприятия;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убыток от списания дебиторской задолженности;
- курсовые разницы по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте;
- расходы, связанные с реализацией прочих материалов;
- расходы на благотворительность;
- создание резервов по сомнительным долгам;
- затраты на технологическую экстрю (дополнительно выпущенную готовую продукцию);
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- иные прочие расходы.

Учет затрат по кредитам и займам

В отчетном периоде предприятие не пользовалось заемными средствами. Расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам не было.

2.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

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

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

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

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

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

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

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

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

- На оплату неиспользованных отпусков.

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

- По налогу на сверхприбыль.

Федеральным законом № 414-ФЗ от 04.08.2023 «О налоге на сверхприбыль» установлен налог на сверхприбыль. Величина оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль отражается в составе оценочных обязательств.

2.12. Учет прочих внеоборотных активов

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

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

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

2.13. Учет расходов будущих периодов

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

В состав расходов будущих периодов включаются:

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

Расходы будущих периодов погашаются:

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

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

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

2.14. ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация"

Предприятие не применяло досрочно Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденный Приказом Минфина РФ №4н от 13.01.2023.

2.15. Расчеты по налогу на прибыль

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

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

Федеральным законом № 414-ФЗ от 04.08.2023 «О налоге на сверхприбыль» установлен налог на сверхприбыль.

Предприятие является плательщиком налога на сверхприбыль, в связи с чем в годовой бухгалтерской отчетности за 2023 г. объекты бухгалтерского учета, связанные с уплатой налога на сверхприбыль, отражены в следующем порядке:

- сумма обеспечительного платежа, перечисленная в бюджет, - в составе дебиторской задолженности;
- величина оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль – в составе оценочных обязательств;
- признанная расходом сумма оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль – по статье «Прочее» отчета о финансовых результатах.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

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

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

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

	31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря 2023 года
Машины и оборудование	4 252 916	6 647	(1 541)	4 258 022
Здания и сооружения	2 758 343	802	-	2 759 145
Транспортные средства	49 841	-	-	49 841
Земельные участки	4 454	94	-	4 548
Другие виды основных средств	5 240	1 220	(126)	6 334
Итого	7 070 794	8 763	(1 667)	7 077 890

	31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря 2022 года
Машины и оборудование	4 262 342	727	(10 153)	4 252 916
Здания и сооружения	2 758 098	6 187	(5 942)	2 758 343
Транспортные средства	50 739	3 086	(3 984)	49 841
Земельные участки	4 454	-	-	4 454
Другие виды основных средств	5 025	215	-	5 240
Итого	7 080 658	10 215	(20 079)	7 070 794

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

	31 декабря 2022 года	Начислено	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря 2023 года
Машины и оборудование	2 261 828	231 291	(1 532)	2 491 587
Здания и сооружения	1 131 992	77 748	-	1 209 740
Транспортные средства	28 958	7 191	-	36 149
Другие виды основных средств	3 283	590	(114)	3 759
Итого	3 426 061	316 820	(1 646)	3 741 235

	31 декабря 2021 года	Начислено	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря 2022 года
Машины и оборудование	2 041 396	233 863	(13 431)	2 261 828
Здания и сооружения	1 059 337	77 035	(4 380)	1 131 992
Транспортные средства	24 789	7 739	(3 570)	28 958
Другие виды основных средств	2 788	495	-	3 283
Итого	3 128 310	319 132	(21 381)	3 426 061

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

	2023 года	31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) 2021 года
Здания и сооружения	802	226	507
Машины и оборудование	-	6 050	11 950
Итого	802	6 276	12 457

Наличие и движение по группам капитальных вложений представлено следующим образом:

	31 декабря 2022 года	Произведено затрат за период	Принято к в качестве основных средств	(тыс. руб.) 31 декабря 2023 года
Машины и оборудование	-	7 102	(6 647)	455
Здания и сооружения	-	802	(802)	-
Транспортные средства	-	-	-	-
Земельные участки	-	94	(94)	-
Другие виды основных средств	-	1 220	(1 220)	-
Итого	-	9 218	(8 763)	455

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

3.2. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Прочие внеоборотные активы			
Право пользования активом (ППА)	6 152	7 290	-
Неисключительные права на использование программного обеспечения	5 303	6 138	1 848
Авансы, выданные в связи с осуществлением капитальных вложений	887	2 438	-
Итого	12 342	15 866	1 848

3.3. Запасы

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

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Запасы, принятые на ответственное хранение (забалансовый учет)	-	18 721	83 367
Итого	-	18 721	83 367

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, переданных в залог.

3.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	1 650 674	934 541	2 212 282
Авансы выданные	45 044	16 494	38 068
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	10 327	2 384	25 765
Прочие дебиторы	13 002	12 546	24 142
Резерв по сомнительным долгам	(1 190)	(539)	(5 299)
Итого	1 717 857	965 426	2 294 958

Авансы, выданные на приобретение запасов несущественны, поэтому отдельно не отражены.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	Покупатели и заказчики
Остаток на 31 декабря 2021 года	5 299
Увеличение резервов	-
Использование резерва	(4 721)
Восстановление резерва	(39)

	Покупатели и заказчики
Остаток на 31 декабря 2022 года	539
Увеличение резервов	651
Использование резерва	-
Восстановление резерва	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	1 190

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>2021 года</u>
Денежные средства			
Текущие счета в банках рублевые	4 081 567	3 354 706	1 686 499
Текущие счета в банках валютные	706	49 853	96 084
Итого	4 082 273	3 404 559	1 782 583

3.6. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 состоит из номинальной стоимости доли его единственного участника, компании ООО «Новопак» и составляет 989 405 тыс. руб. (на 31.12.2022: 989 405 тыс. руб., на 31.12.2021: 989 405 тыс. руб.).

3.7. Заемные средства

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

3.8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>2021 года</u>
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	1 703 340	749 473	2 001 375
Задолженность по налогам и сборам	169 119	210 190	196 719
Авансы полученные	10 423	11 606	21 759
Прочие кредиторы	8 398	9 880	3 650
Итого	1 891 280	981 149	2 223 503

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствует.

3.9. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	Оценочные обязательства по годовой и квартальной премии	Оценочное обязательство на оплату отпусков	Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2021 года	124 700	60 731	-	185 431
Увеличение оценочных обязательств	64 214	63 201	-	127 415
Использование оценочных обязательств	(124 700)	(77 081)	-	(201 781)
Остаток на 31 декабря 2022 года	64 214	46 851	-	111 065
Увеличение оценочных обязательств	40 219	80 485	9 112	129 816
Использование оценочных обязательств	(64 214)	(74 069)		(138 283)
Остаток на 31 декабря 2023 года	40 219	53 267	9 112	102 598

3.10. Выручка

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Выручка		
Продажа собственной продукции	8 217 692	8 240 792
Продажа товаров	-	902
Реализация услуг	2 063	1 618
Итого	8 219 755	8 243 312

3.11. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Расходы по обычным видам деятельности		
Материальные затраты	5 613 709	5 541 535
Затраты на оплату труда	741 824	698 135
Амортизация	316 672	319 055
Отчисления на социальные нужды	213 296	191 954
Резерв под обесценение запасов	(174)	1 661
Прочие затраты	209 332	232 954
Итого по элементам	7 094 659	6 985 294
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных	(9 293)	30 994
Себестоимость проданных товаров	-	300

	2023 год	2022 год
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 085 366	7 016 588

Себестоимость в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Себестоимость		
Продажа собственной продукции	6 162 444	6 222 057
Продажа товаров	-	300
Реализация услуг	-	-
Итого	6 162 444	6 222 357

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

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Коммерческие расходы		
Расходы на доставку автомобильным транспортом (доставка готовой продукции и товаров до покупателей)	392 383	235 116
Затраты на оплату труда	74 201	80 252
Отчисления на социальные нужды	29 548	20 290
Прочие затраты	5 002	2 434
Итого	501 133	338 092

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Управленческие расходы		
Затраты на оплату труда	210 989	220 469
Отчисления на социальные нужды	54 046	50 949
Налог на имущество	36 732	38 588
Транспортные расходы по персоналу	18 678	14 610
Расходы на страхование	17 682	21 367
Охрана объектов	16 775	17 215
Содержание завода и территории	11 379	20 365
Амортизация	10 063	11 024
Расходы на содержание столовой	9 931	9 179
Расходы на обслуживание ПО	7 588	10 504
Содержание служебного транспорта	5 696	4 003
Аудиторские и консультационные услуги	2 905	4 671
Командировочные расходы	1 471	627
Затраты на информационные технологии	0	14 267
Прочие затраты	17 854	18 301
Итого	421 789	456 139

3.12. Прочие доходы

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Прочие доходы		
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте и условных единицах	19 292	64 285
Доходы от реализации прочих материалов и услуг	8 798	25 415
Безвозмездная передача	967	5 137
Доход при оприходовании МПЗ, образовавшихся в результате производственной деятельности	950	624
Страховые возмещения по выбывшим ОС	449	-

	2023 год	2022 год
Штрафы по хозяйственным договорам, компенсации по простоям автотранспорта, доходы по претензиям	369	394
Прибыль от списания кредиторской задолженности	10	58
Доход при оприходовании МПЗ от выбывших ОС	-	529
Доход от реализации основных средств	-	2 678
Полученные скидки от поставщиков	-	144
Доходы по сомнительным долгам	-	39
Итого	30 835	103 373

3.13. Прочие расходы

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Прочие расходы		
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте и условных единицах	16 671	75 594
Затраты на технологическую экстрю	8 075	16 658
Дополнительные расходы по персоналу	7 858	2 942
Расходы, связанные с реализацией прочих материалов и услуг	6 395	5 721
Расходы на социальные нужды	2 762	4 061
Штрафы по хозяйственным договорам	1 365	767
Услуги банка	988	1 599
Расходы по сомнительным долгам	652	-
Налоги, кроме налога на прибыль	513	390
Амортизация основных средств	213	216
Убытки прошлых лет	209	574
Убыток от списания дебиторской задолженности	120	1 663
Благотворительность	349	-
Убытки от выбытия основных средств	12	2 376
Прочие расходы	2 341	2 255
Итого	48 523	114 816

3.14. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Прибыль до налогообложения согласно данным бухгалтерского учета	1 473 600	1 405 890
Условный расход по налогу на прибыль (ставка 20%)	294 720	281 178
Постоянные разницы отчетного периода, связанные со следующими расходами (доходами), не учитываемыми в целях налогообложения:		
Управленческие расходы	24 676	22 975
Административные расходы	11 617	7 176
Разница в стоимости, амортизации основных средств	1 055	1 075
Разницы в расходах по резерву на МПЗ	(174)	1 661
Разницы, связанные с ППА	534	1 979
Коммерческие расходы	928	135
Итого постоянные разницы (справочно)	38 636	35 001
Постоянный налоговый расход (доход)	7 727	7 000
Временные разницы отчетного периода:		
Разница в стоимости, амортизации основных средств	159 930	146 637
Разница в оценочных обязательствах	(23 995)	(60 486)
Разница в оценке запасов	63 188	(37 287)
Разница по амортизационной премии	(2 429)	(5 862)
Разница по резерву по сомнительной задолженности	2 653	(2 444)
Разница в доходе от курсовых разниц	5 576	(1 996)

	2023 год	2022 год
Доход/расход при амортизации безвозмездно полученных ОС	(503)	(523)
Другие разницы, связанные с оценкой основных средств, ППА	1 049	(99)
Итого временные разницы (справочно)	205 469	37 940
Изменение отложенных налоговых обязательств (за вычетом отложенных налоговых активов)	41 094	7 588
Налогооблагаемая прибыль	1 717 705	1 478 831
Льгота по налогу на прибыль в связи с применением инвестиционного налогового вычета	(62 416)	(54 016)
Текущий налог на прибыль	281 125	241 750

В 2023 году Общество воспользовалось правом применения инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль.

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

Общая сумма налога на прибыль (авансовых платежей), подлежащих уплате в бюджет субъекта РФ была уменьшена в связи с применением инвестиционного налогового вычета на 62 416 тыс. руб.

В 2022 году Обществом был применен инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль. Общая сумма налога на прибыль (авансовых платежей), подлежащих уплате в бюджет субъекта РФ была уменьшена в связи с применением инвестиционного налогового вычета на 54 016 тыс. руб.

3.15. Налог на добавленную стоимость

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

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
НДС по проданным товарам, продукции, услугам, в том числе:	1 585 653	1 565 176
по ставке НДС – 20%	1 585 653	1 565 176
НДС по приобретенным ценностям	1 177 021	1 092 707
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	1 177 021	1 094 661

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

4.1. Дивиденды объявленные и выплаченные

Решением единственного участника Общества №2 от 06 июля 2023 года были объявлены дивиденды в размере 701 000 тыс. руб. При начислении дивидендов была применена нулевая ставка по налогу на прибыль. Дивиденды в полном объеме выплачены в июле 2023 года.

4.2. Информация о бенефициарных владельцах Общества

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

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

5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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

Общество перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год провело тестирование на наличие условных обязательств Общества, подлежащих раскрытию в бухгалтерской отчетности. В результате тестирования которого было установлено, что у Общества отсутствуют существенные условные обязательства, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

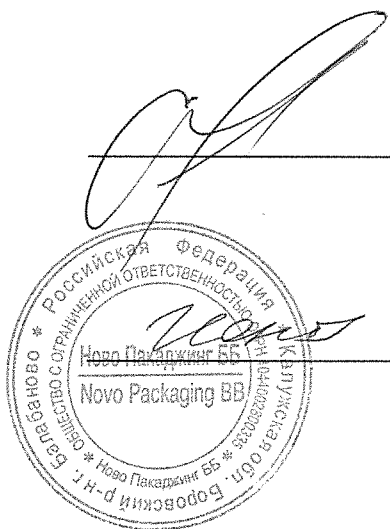
Существенных событий после отчетной даты, информацию о которых следовало бы отразить в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина РФ №56н от 25.11.1998, не было, поэтому информация о них в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не приводится.

Руководитель
ООО «Ново Пакаджинг ББ»

Федоров С. В.

Главный бухгалтер
ООО «Ново Пакаджинг ББ»

Ионова И. О.



18 марта 2024 года