

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «НИКОЛЬ-ПАК ИМПЕРИАЛ»
ЗА 2023 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Николь-Пак Империял» (далее – Компания) образовано в 2002 году (Свидетельство о государственной регистрации № 000974576 от 04.10.2002.)

ИНН 5258044065
ОГРН 1025202608694
ОКПО 58966339220001

Юридический и фактический адрес: Российская федерация, 603028, г. Н. Новгород, переулок Спортсменский, д. 11.

Компания имеет филиал – Муромское обособленное подразделение ООО «Николь-Пак Империял».

Местонахождение филиала: Владимирская область, г. Муром, ул. Московская, д. 90.

Материнской компанией Общества является ООО «Управляющая компания Николь-Пак», юрисдикция - Россия, владеет 100 % долей Компании.

Бенефициарными владельцами Компании являются:

- Колесников С. А. – учредитель ООО «НИКОЛЬ» – 50% доли в уставном капитале материнской компании;
- Рыбаков И. В. – учредитель ООО «РЫБАКОВ ХОЛДИНГ» – 50% доли в уставном капитале материнской компании.

Основными видами деятельности ООО «Николь-Пак Империял» являются:

- производство бумаги и картона;
- производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- торгово-закупочная деятельность.

Лицензии и иные разрешительные документы:

- Лицензия ВХ-40 008465 от 26 ноября 2018 г., вид деятельности - эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности. Лицензирующий орган - Волжско-Окское управление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору;
- Лицензия (33) - 2801 - Т от 31 января 2017 г., вид деятельности - Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности. Лицензирующий орган - Управление Росприроднадзора по Владимирской области;
- Лицензия ВЛМ 00426 ВЭ от 12 февраля 2015 г., вид деятельности - Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности. Лицензирующий орган - Департамент по недропользованию Центральному ФО.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2023 и 2022 годы составила 139 человека и 142 человека, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Бухгалтерский учет в Компании 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 Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2022 года. № У-30/12/22

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением специализированных программ: 1С: Предприятие (УПП, версия 8.3) и 1С Зарплата и кадры.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Компании не превышают ее оборотных активов, задолженность Компании по займам от связанных сторон составила 567 000 тыс. руб.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя годовая инвентаризация основных средств проведена в период с 17.11.2021г по 09.12.2021г по Муромскому обособленному подразделению, и в период с 10.12.2021 по 24.12.2021г. по головной организации в г. Нижний Новгород

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов и оборудования к установке, которая проведена в период с 18 по 29 декабря 2023 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

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

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.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже лимита 300 тысяч рублей, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах, являются несущественными активами.

Активы, срок службы которых превышает 3 года, независимо от стоимости включаются в состав основных средств.

Оргтехника и мебель стоимостью менее 100 000 (Сто тысяч рублей), при этом срок полезного использования значения не имеет, относятся к группе запасов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Компании на проведение капитального ремонта зданий и сооружений на сумму свыше 20 млн. руб.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждого основного средства таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	1	56
Сооружения и передаточные устройства	2	31
Машины и оборудование	1	31
Прочие основные средства	1	22

При достройке, дооборудовании, модернизации, реконструкции не создается новый объект ОС.

На сумму затрат по достройке, дооборудованию, модернизации, реконструкции увеличивается балансовая стоимость существующих реконструированных/модернизированных объектов. (п 24 ФСБУ 6/2020)

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, в отчетности отражаются в составе основных средств. Показатель по Авансам выданные на незавершенное строительство и на приобретение оборудования отражаются в балансе в сумме без учета налога на добавленную стоимость.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость – это основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.

Учет запасов

Стандарт ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, которые предназначены для управленческих нужд.

В фактической себестоимости запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования, включая уплаченные при ввозе таможенные сборы и пошлины, а также комиссионные вознаграждения посредникам, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а так же сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от форм их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость запасов, присоединения к договорной цене запасов пропорционально их стоимости.

В фактическую себестоимость незавершенного производства, готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы, используемые для строительства основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Основные средства»

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с оригинальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.

По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе «Прочие обязательства».

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

Учет доходов

К доходам по обычным видам деятельности относятся следующие доходы:

- Выручка от продажи продукции и товаров;
- Поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Базой распределения прямых расходов основного производства (кроме сырья и материалов) между объектами калькулирования при производстве продукции является удельный вес (объем, площадь) выпуска объекта калькулирования конкретной номенклатуры готовой продукции в количестве тонн, штук (м³, м², кг) общего выпуска за месяц.

Организация ведет обособленный учет полуфабрикатов собственного производства, указанные ценности отражаются в составе незавершенного производства на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

Стоимость материалов, отпущенных в производство, для пуско-наладочных работ, будут учтены как общепроизводственные расходы, связанные с освоением новых производств, проверкой готовности к вводу в эксплуатацию путем опробования под нагрузкой, с пробным выпуском предусмотренной проектом продукции, если выпущенная в процессе пуско-наладки продукция не является кондиционной.

Распределение общепроизводственных расходов между объектами калькулирования производится натуральным (весовым) методом, т.е. пропорционально весу выпущенной продукции либо другому натуральному измерению (в м³, м² и т.д.).

Базой распределения общепроизводственных расходов между объектами калькулирования при оказании услуг (выполнении работ) является выручка от реализации работ, услуг.

На счете «Общехозяйственные расходы» учитываются управленческие расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Управленческие расходы и коммерческие расходы непосредственно списываются в себестоимость реализованной продукции на счет 90 «Продажи», полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочими расходами являются:

- все расходы, не относящиеся к обычным видам деятельности Компании.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов (более 50 млн. рублей) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

- по сомнительным долгам;
- под обесценения запасов;

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 100 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов.

Резерв под обесценения запасов .

Организация создает резерв под обесценение запасов ежегодно. Для целей создания резерва запасы организации делятся на три группы:

Группа №1 - Стратегические запасные части

Группа №2 - Сырьё, готовая продукция и полуфабрикаты собственного производства

Группа №3 - Прочие ТМЦ

Чистая стоимость продажи запасов, с момента оприходования которых прошло более дней, чем указано в таблице ниже, считается равной нулю. Следовательно, размер создаваемого резерва под обесценение равен 100% фактической себестоимости таких запасов.

Группа (Наименование)	Количество дней с даты оприходования Запасов
Группа №1 (Стратегические запчасти)	720 дней
Группа №2 (Сырьё, Готовая продукция, полуфабрикаты собственного производства)	180 дней
Группа №3 (Прочие ТМЦ)	90 дней

Группе №1 «Стратегические запасные части» относятся запасные части для основного производственного и технологического оборудования, отсутствие которых может привести к длительной остановке производства. Заключение о соответствии номенклатуры запасов данной группе предоставляют технические специалисты организации.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан резерв под их обесценение.

В случае выбытия запасов, по которым признано обесценение, ранее созданный резерв восстанавливается. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Оценочные обязательства.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет авансов, полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок по приобретению и строительству объектов основных средств дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством. И отражаются в балансе в строке «Авансы выданные под приобретение ОС». Сумма НДС по данным активам отражается в строке «прочие оборотные активы».

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме

исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных способом отсрочки, который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Налог на сверхприбыль в бухгалтерской отчетности раскрывается отдельно и не влияет на текущий налог на прибыль, поэтому оснований для расчета разниц по ПБУ 18/02 нет.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения учетной политики

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:
тыс.руб

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	407 104	460 948	532 610
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	103 219	3 185	1 750
Инвестиционная недвижимость	138 390	141 131	-
Авансы, выданные на приобретение основных средств и работ капитального характера	131 425	2 051	30 561
Право пользования активом (Поясн. 22)	310	320	-
Итого	780 448	607 635	564 921

а) Информация об основных средствах за 2022 год (ФСБУ 6/2020)

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

	тыс. руб				
	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудова- ние	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2021 года	268 232	118 114	729 256	57 989	1 173 591
Поступление	-	-	7 168	2 250	9 418
Выбытие	-	-	(2 086)	(310)	(2 396)
Реклассификация в инвестиционную недвижимость	(151 021)				(151 021)
На 31 декабря 2022 года	117 211	118 114	734 338	59 929	1 029 592
Поступление	-	-	904	572	1 476
Выбытие	-	-	(1 409)	(61)	(1 470)
На 31 декабря 2023 года	117 211	118 114	733 833	60 440	1 029 598
Накопленная амортизация и накопленное обесценение					
На 31 декабря 2021 года	(54 990)	(54 287)	(503 607)	(28 097)	(640 981)
Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 (Поясн. 3)	10 228	12 169	100 477	7 260	130 134
Амортизация	(7 754)	(8 575)	(48 125)	(5 291)	(69 745)
Выбытие	-	-	2 067	311	2 377
Реклассификация в инвестиционную недвижимость	9 890				9 890
На 31 декабря 2022 года	(42 626)	(50 693)	(449 188)	(25 817)	(568 324)
Амортизация	(4 312)	(6 156)	(39 590)	(4 133)	(54 191)
Выбытие	-	-	282	49	331
На 31 декабря 2023 года	(46 938)	(56 849)	(488 496)	(29 901)	(622 184)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2021 года	213 242	63 827	225 649	29 892	532 610
На 31 декабря 2022 года	74 585	67 421	285 150	34 112	461 268
На 31 декабря 2023 года	70 273	61 265	245 337	30 539	407 414

В результате анализа по каждой номенклатурной позиции выявлено оборудование, устаревшее морально или физически и непригодное для эксплуатации или продажи, которое списано с бухгалтерского учета в в 2023 году на сумму 116 тыс руб, в 2022 году на сумму 2 300 тыс. руб. (в 2021 году нет.).

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования и реконструкции в 2023 году составило 774 тыс руб. (2022 году составило 2 610 тыс. руб. , в 2021 году составило 1 225 тыс. руб.);

Дополнительная информация в отношении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря (за год)	
	2023 года	2022 года
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	390 334	444 188
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	17 080	17 080

По состоянию на 1 января 2022 года и 1 января 2023 года признаков обесценения в отношении основных средств и капитальных вложений не наблюдалось.

б) Инвестиционная недвижимость

Балансовая стоимости инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода, а также ее движения за отчетный период представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2023 года	2022 года
Баланс на начало года	141 131	-
Реклассификация остаточной стоимости из «Основные средства- Здания»	-	141 131
Амортизация	(2 741)	-
Баланс на конец года	138 390	141 131

в) Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Незавершенное строительство	81 021	2 605	681
Оборудование к установке	22 198	580	1 069
Прочие вложения во внеоборотные активы(авансы выданные под приобретение ОС	131 425	2 051	30 561
Итого	234 644	5 236	32 311

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Предоставленные займы			
Краткосрочные предоставленные займы АО ИИ «Ангрен-Пак».	70 000	100 000	-
Итого	70 000	100 000	-

По состоянию на 31 декабря 2022 года АО ИИ «Ангрен-Пак» предоставлен займ под 3 % годовых и сроком погашения до 30 апреля 2023 г. На 31 декабря 2023 года договор займа продлен до 31.12.2024. Руководство Компании ожидает погашение займа в указанный срок.

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Прочие внеоборотные активы	26	38	130
Итого	26	38	130

7. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	(тыс. руб.)			
	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	120 888	-	32 870	153 758
Поступления	1 941 401	-	2 254 230	4 195 632
Затраты	(1 932 873)	-		(1 932 874)

Списание на себестоимость продаж	(10 824)	-	(2 228 364)	(2 239 187)
Оборот между видами запасов	(947)	-	947	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	117 645	-	59 683	177 328
Поступления	1 487 451	-	1 781 936	4 195 632
Затраты	(1 444 853)	-	-	(1 932 874)
Списание на себестоимость продаж	(23 735)	-	(1 797 720)	(2 239 187)
Оборот между видами запасов	14 985	-	(14 985)	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	151 493	-	28 914	180 407

	(тыс. руб.)			
Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	34 029	-	51	34 080
Начисление резерва	39 861	-	20	39 881
Восстановление резерва	(34 029)	-	(51)	(34 080)
Использование резерва	-	-	-	-
Оборот между видами запасов	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	39 861	-	20	39 881
Начисление резерва	36 584	-	160	36 744
Восстановление резерва	(39 861)	-	(20)	(39 881)
Использование резерва	-	-	-	-
Оборот между видами запасов	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	36 584	-	160	36 744

	(тыс. руб.)			
Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	86 859	-	32 819	119 678
Баланс на 31 декабря 2022 года	77 784	-	59 663	137 447
Баланс на 31 декабря 2023 года	114 909	-	28 754	143 663

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов авансы, выданные на приобретение запасов, составили 18 479, 9 305 и 7 142 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2023 года	2022 года	2021 года	
Покупатели и заказчики	385 904	456 141	385 885	
Авансы выданные	25 111	12 195	7 142	
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-	
Прочие	40 642	11 165	12 351	
Резерв по сомнительным долгам	(40 100)	(22 308)	(8 862)	
Итого	<u>411 557</u>	<u>457 193</u>	<u>396 516</u>	

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	31 декабря		(тыс. руб.)
	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	
Баланс на 31 декабря 2021 года	-	8 862	
Изменение резервов	10 652	2 794	
Баланс на 31 декабря 2022 года	<u>10 652</u>	<u>11 656</u>	
Изменение резервов	22 816	(5 024)	
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u>33 468</u>	<u>6 632</u>	

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2023 года	2022 года	2021 года	
Текущие счета в банках	156 728	688 772	81 895	
в том числе:				
в российских рублях	5 994	1 400	5 202	
в евро	119 242	109 867	76 693	
Денежные эквиваленты (депозиты)	31 484	577 500	-	
Касса	8	5	1	
Итого	<u>156 728</u>	<u>688 772</u>	<u>81 896</u>	

По состоянию на 31 декабря 2023 года банковские депозиты размещены в российских банках (с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) - АКРА) со сроком погашения менее 1 месяца в российских рублях по ставкам от 15,6 % до 16,3% и со сроком погашения 3 месяца в китайских юанях по ставке 3,24%.

По состоянию на 31 декабря 2022 года банковские депозиты размещены в российских банках (с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) - АКРА) со сроком погашения менее 1 месяца в российских рублях по ставкам от 5,22% до 5,41%.

По состоянию на 31 декабря 2021 г банковские депозиты отсутствуют.

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Расходы будущих периодов	154	51	1 071
Прочие	2	226	11
Итого	<u>156</u>	<u>277</u>	<u>1 082</u>

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)		
Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Уставный капитал	<u>260 000</u>	<u>260 000</u>	<u>260 000</u>

Единственным учредителем ООО «Николь-Пак Имperiал» по состоянию на 31 декабря 2023 года является ООО «Управляющая компания Николь-Пак».

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года Уставный капитал Компании полностью оплачен.

В 2023 году Компания выплатила дивиденды по результатам 2022 года в сумме 1 312 000 тыс. руб. и 550 тыс.руб. по результатам 7 месяцев 2023 года.

В 2022 году Компания выплатила дивиденды по результатам 2021 года в сумме 583 000 тыс. руб. (в 2021 году по результатам 2016-2020 года в сумме 903 400 тыс. руб.).

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2022 года
Необеспеченные займы от связанных сторон	567 000	-	-
Итого заемные средства	<u>567 000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

В 2023 году Компания заключила договор займа с ООО «Управляющая компания Николь-Пак» на суммы 1 млрд. руб. по ставке 19% годовых, со сроками погашения до 31.12. 2025 году.

Заемные средства Компания использовала на выплату дивидендов.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Поставщики и подрядчики	150 020	72 655	84 137
Авансы полученные (за минусом НДС с авансов)	7 593	2 593	18 036
Задолженность по налогам и сборам	158 913	249 522	184 481
Задолженность перед персоналом организации	10 529	8 499	8 252
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15 885	36 226	12 993
Прочая	457	9 219	43 963
Итого	343 397	378 714	351 862

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользован- ных отпусков	На налог на сверхприбыль	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	4 085	6 110		10 195
Увеличение резервов	62 378	5 029		67 407
Восстановление резервов		(6 110)		(6 110)
Использование резервов	(59 141)			(59 141)
Баланс на 31 декабря 2022 года	7 322	5 029		12 351
Увеличение резервов	65 176	6 158	34 706	
Восстановление резервов		(5 029)		
Использование резервов	(65 392)			
Баланс на 31 декабря 2023 года	7 106	6 158	34 706	47 970

15. ВЫРУЧКА

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

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Реализация продукции собственного производства - Картон	2 687 920	3 384 963
Реализация продукции собственного производства - Целлюлоза	318 569	352 343
Реализация полуфабрикатов - Картон резанный	180 322	280 634
Реализация товаров, приобретенных для перепродажи	9 104	6 833

Прочая реализация услуг	25 565	23 566
Итого	3 221 480	4 048 339

Выручка в разрезе географических рынков сбыта за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
На внутреннем рынке		
Реализация продукции собственного производства - Картон	2 547 501	2 770 921
Реализация продукции собственного производства - Целлюлоза	318 569	352 343
Реализация полуфабрикатов - Картон резанный	180 272	278 887
Реализация товаров, приобретенных для перепродажи	2 972	6 773
Прочая реализация услуг	25 565	23 566
	3 074 880	3 432 489
На внешнем рынке		
Реализация продукции собственного производства - Картон	140 419	614 042
Реализация полуфабрикатов - Картон резанный	50	1 747
Реализация товаров, приобретенных для перепродажи	6 132	60
	146 601	615 849
Итого	3 221 480	4 048 339

16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Себестоимость

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
		(тыс. руб.)
Реализация продукции собственного производства - Картон	1 376 291	1 732 406
Реализация продукции собственного производства - Целлюлоза	261 070	250 296
Реализация полуфабрикатов - Картон резанный	151 290	239 549
Реализация товаров, приобретенных для перепродажи	9 025	6 415
Прочая реализация услуг	4 080	2 559
Итого	1 801 756	2 231 225

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
		(тыс. руб.)
Себестоимость товаров, приобретенных для перепродажи	9 025	6 415
Материальные затраты, включая:	1 553 963	2 031 964
- Сырье и материалы	1 284 209	1 787 863
- Ремонт и обслуживание	46 773	47 861
- Энергоресурсы	222 981	196 241
Амортизация	37 055	55 688

Расходы на оплату труда	130 725	113 291
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	40 776	35 070
Прочие затраты	14 068	15 230
Перевод ГП в сырье	(14 240)	
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	30 384	(26 434)
Итого	1 801 756	2 231 225

17. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год
		(тыс. руб.)
Материальные затраты, включая:	138 935	149 326
- Транспортные расходы	138 055	148 721
- Расходы по хранению	880	605
- Услуги комиссионеров, агентов	0	0
Расходы на оплату труда	14 763	12 416
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	4 257	3 564
Прочие затраты	4 171	3 501
Итого	162 126	169 144

18. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год
		(тыс. руб.)
Амортизация	10 410	7 699
Расходы на оплату труда	88 200	79 824
Материальные затраты, включая:	22 174	17 870
- Коммунальные расходы	7 489	6 462
- Сырье и материалы	8 158	6 372
- Расходы на охрану	6 484	4 983
- Расходы на аренду	43	53
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	22 125	18 870
Прочие	58 441	68 300
Итого	201 350	192 563

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Виды прочих доходов	2023 год	2022 год
		(тыс. руб.)
Курсовые разницы	127 578	251 604
Субсидии из бюджета на компенсацию затрат транспортных расходов	-	27 558
Проценты по краткосрочным депозитам	-	24 790
Доходы от сдачи имущества в аренду	20 947	18 899
Доходы от покупки продажи валюты	-	14 125
ТМЦ, полученные при ремонте, демонтаже, ликвидации ОС	5 771	8 419
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	13 964	5 631
Излишки при инвентаризации	3 360	4 953
Признанные, присужденные штрафы, пени и иные санкции	-	1 281

Доходы связанные с выбытием и прочим списанием основных средств	-	27
Доходы от продажи ОС и земельных участков	1 608	1
Прочие	10 225	2 263
Итого	183 453	359 551

Государственная помощь представляет собой полученные субсидии на возмещение затрат на понесенные транспортные расходы в связи с реализацией готовой продукции на экспорт в период с 01.07.2021 по 30.06.2022 по Постановлению правительства РФ от 28.07.2022 № 1347 в сумме 27 558 тыс рублей. Доход на 31 декабря 2022 года отнесен в прочие доходы текущего периода.

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Виды прочих расходов	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Курсовые разницы	59 317	246 188
Изменение резервов по неликвидным ТМЦ	-	5 801
Реализация товарно-материальных ценностей	22 512	5 480
Изменение резервов по сомнительным долгам	17 792	13 446
Расходы, связанные с выбытием и прочим списанием основных средств	18	25
Доходы, расходы от продажи ОС	1 124	-
Материальная помощь работникам	800	1 095
Амортизация ОС	10 682	2 856
Пожертвования в адрес ЛИГА ПМ Ассоциация СРО	-	17 071
Прочие	12 232	7 866
Итого	124 477	299 828

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2023 и 2022 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	1 114 094	1 515 708
в том числе:		
дивиденды полученные	-	-
Условный расход по налогу на прибыль	(222 819)	(303 142)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(52 875)	(39 482)
Прочие	-	-
Итого	(52 875)	(39 482)
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	52 206	35 025
прочие	-	-
Итого	52 206	35 025
Налог на прибыль	(223 488)	(307 599)
Прочее налог на сверх прибыль	(34 706)	-

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
		(тыс. руб.)
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по основным средствам	(1 159)	961
по оценочным обязательствам	226	(216)
по разнице в методах признания выручки от реализации	-	-
по резерву по сомнительным долгам	3 736	559
по резерву под обесценение запасов	(600)	7 976
по прочим резервам	-	-
прочие	(267)	(299)
Итого	1 936	8 981
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по расходам будущих периодов и капитализированным расходам		-
по привлеченным займам	-	
по основным средствам	272	(796)
по убыткам прошлых лет, не использованных для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но которые будут приняты в целях налогообложения в последующих отчетных периодах	-	-
по разнице в оценке доходов / расходов в налоговом и бухгалтерском учете по финансовым инструментам срочных сделок	-	-
прочие	(2 052)	(6 778)
Итого	(1 780)	(7 574)
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	156	1 406

2023 года был введен в действие Федеральный закон о взимании дополнительного налога разового характера (налога на сверхприбыль). Налоговая база по налогу определяется как прирост среднего показателя налогооблагаемой прибыли за 2021-2022 годы по сравнению со средним показателем налогооблагаемой прибыли за 2018-2019 годы, а налоговая ставка по данному налогу составит 10%. Налог на сверхприбыль подлежит уплате до конца января 2024 года. Компания воспользовалась налоговым вычетом в сумме обеспечительного платежа по налогу, который был перечислен в 4 квартале 2023 года, в результате эффективная ставка по налогу на сверхприбыль составила 5%.

22. АРЕНДА

а) Компания как арендатор

Договор субаренды Компании представлены субарендой следующих объектов:
 Субарендодатель – ООО «Завод Технофлекс филиал Нижний Новгород»
 Договор субаренды 0/01-19 от 01.01.2019 г.
 Объекты принятые в субаренду

Наименование	Арендуемая площадь
Асфальтовые площадки	2/5 части
Здание заводоуправления	20
Компрессорная станция , лит.Е (НН)	10,1
Ограды (заборы) кроме металлических сооружений литер №5	380 кв.м
Помещение П1	55,1

С 2022 года Компания планирует арендовать данные объекты в течении 10 лет.

	ППА (объекты субаренды)	Итого
Срок полезного использования, лет	10	
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2021 года	-	-
Эффект первого применения ФСБУ 6/2018	-	-
Поступление	356	356
Пересмотр стоимости	-	-
На 31 декабря 2022 года	356	356
Пересмотр стоимости	33	33
На 31 декабря 2023 года	383	383
Накопленная амортизация и накопленное обесценение		
На 31 декабря 2021 года	-	-
Включая накопленное обесценение	-	-

Амортизация	<u>(36)</u>	<u>(36)</u>
На 31 декабря 2022 года	<u>(36)</u>	<u>(36)</u>
Включая накопленное обесценение	-	-
Амортизация	<u>(43)</u>	<u>(43)</u>
На 31 декабря 2023 года	<u>(43)</u>	<u>(43)</u>
Включая накопленное обесценение	-	-
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2021 года	-	-
На 31 декабря 2022 года	<u>320</u>	<u>320</u>
На 31 декабря 2023 года	<u>277</u>	<u>277</u>

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

							(тыс. руб.)
На 31 декабря 2022 года	Эффект первого применения ФСБУ 25/2019	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2022 года	
-	-	(356)	(28)	52	-	(332)	
На 31 декабря 2023 года	Эффект первого применения ФСБУ 25/2019	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2023 года	
(332)	-		(54)	48	(33)	(336)	

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2023 года представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
До 1 года	57	52
От 1 года до 2 лет	57	52
От 2 лет до 3 лет	57	52
От 3 до 4 лет	57	52
От 4 до 5 лет	57	52
Свыше 5 лет	171	207
Итого	<u>456</u>	<u>467</u>
Эффект дисконтирования	<u>(120)</u>	<u>(135)</u>
Итого обязательство по аренде	<u>336</u>	<u>332</u>
в том числе:		
Долгосрочное	301	306
Краткосрочное	35	26

Дополнительные показатели, характеризующие объекты учета аренды Компании, представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года / За 2023 год	На 31 декабря 2022 года / За 2022 год	(тыс. руб.)
Расходы в отношении договоров аренды со сроком аренды окончание в 2023 без продления менее 12 мес.	85	203	
Будущие арендные платежи в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	-	85	

По состоянию на 31 декабря 2023 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

б) Компания как арендодатель

Операционная аренда

Доходы от операционной аренды не являются основным видом деятельности Компании и относятся к сдаче в аренду помещений в объектах недвижимости Компании (Пояснение 4) на срок до 10 лет.

Суммы, признанные в составе доходов и расходов в отношении договоров операционной аренды, представлены следующим образом:

	2023 год	2022 год	2021 год	(тыс. руб.)
Доход от операционной аренды (Поясн. 19)	20 947	18 899	1 069	
в том числе, доход, относящийся к переменным арендным платежам	15 925	13 882		

Распределение причитающихся Компании арендных платежей по договорам операционной аренды по срокам погашения представлено ниже:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Будущие арендные платежи:			
Год 1	20 831	18 977	984
Год 2	15 792	20 831	-
Год 3	15 792	15 792	-
Год 4	15 792	15 792	-
Год 5	15 792	15 792	-
Последующие годы	63 168	78 960	-
Итого	147 167	166 144	984

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются:

- юридические и (или) физические лица, которые контролируют Компанию или оказывают на нее значительное влияние;
- юридические лица, которые Компания контролирует или на которые она оказывает значительное влияние;
- юридические лица, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) теми же юридическими и (или) теми же физическими лицами (одной и той же группой лиц), что и Компания;
- основной управленческий персонал Компании.

Перечень связанных сторон Компании:

- Материнская компания:
 - ООО «Управляющая компания Николь-Пак».
- Бенефициарные владельцы:
 - Колесников С. А. – учредитель ООО «НИКОЛЬ» – 50% доли в уставном капитале материнской компании;
 - Рыбаков И. В. – учредитель ООО «РЫБАКОВ ХОЛДИНГ» – 50% доли в уставном капитале материнской компании.
- Компании под общим контролем: Все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны бенефициарных владельцев;
- Основной управленческий персонал Компании.

Операции со связанными сторонами

Процентный расход по займам полученным

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Основное общество: ООО «УК Николь-Пак»	35 569	-
Итого	35 569	-

Процентный доход по займам выданным

	2023 год	(тыс. руб.) 2021 год
Компании под общим контролем: АО ИИ «Ангрен-Пак».	2 162	579
Итого	2 162	579

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (с НДС)

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
<i>Материнская компания:</i>		
ООО «Управляющая компания Николь-Пак»	42 608	47 051
<i>Компании под общим контролем:</i>		
ООО «Фабрика Николь-Пак»	18 642	30 509
АО ИИ «Ангрен-Пак».	6 444	5 150
ООО «Завод Технофлекс» филиал Нижний Новгород	2 044	1 384
ООО «Завод Николь Пак»	105 635	173 551
ООО «ТехноНИКОЛЬ-Строительные системы»	86	124
ООО «ТН Цифровая логистика»	25	-
Итого	175 484	257 769

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (с НДС)

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
<i>Материнская компания:</i>		
ООО «Управляющая компания Николь-Пак»	296	274
<i>Компании под общим контролем:</i>		
ООО «Фабрика Николь-Пак»	1 843 138	2 010 535
ООО «Николь-Пак М7»	6	4
ООО «Завод Николь-Пак»	2 950	153
ООО «Никогласс»	-	-
Angren Pack ИИ АО	1 608	131
ООО «Завод Технофлекс» Муромский филиал	249	561
ООО «Завод Технофлекс» филиал Нижний Новгород	5 801	5 499
ООО «Фантастик пластик»	16	-
ООО «Завод Технофлекс» Рязанский филиал	-	154
Итого	1 854 064	2 017 311

Дивиденды полученные и уплаченные

В 2023 году начислено к выплате дивидендов 1 862 000 тысяч рублей, выплачено 1 862 000 тысяч рублей. В 2022 году начислено к выплате дивидендов 539 000 тысяч рублей, выплачено 581 000 тысяч рублей.

	(тыс. руб.)	
	<u>Дивиденды уплаченные</u>	
	2023 год	2022 год
ООО «Управляющая компания Николь-Пак»	1 862 000	581 000
Итого	1 862 000	581 000

Дебиторская задолженность

Вид операции	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<i>Компании под общим контролем:</i>			
ООО «Управляющая компания Николь-Пак»	23	23	23
Реализация товаров, работ, услуг			
ООО «Фабрика Николь-Пак»	198 082	172 659	65 595
Реализация товаров, работ, услуг			
ООО «Фабрика Николь-Пак ОП» г. Новоульяновск	-	-	59 271
Реализация товаров, работ, услуг			
Филиал ООО «Лоджикруф»	-	-	2 570
Реализация товаров, работ, услуг			
ООО «Завод Технофлекс» Муромский филиал	58	18	40
Реализация товаров, работ, услуг			
ООО «Завод Технофлекс» филиал Нижний Новгород	620	422	774
Реализация товаров, работ, услуг			
ООО «Фантастик Пластик»	16	-	-
Итого	198 799	173 122	128 273

Кредиторская задолженность

Вид операции	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<i>Материнская компания:</i>			
ООО «Управляющая компания Николь-Пак»	3 510	6 528	2 358
Приобретение товаров, работ, услуг			
<i>Компании под общим контролем:</i>			
ООО «ТехноНИКОЛЬ-Строительные системы»	7	10	4
Приобретение товаров, работ, услуг			
ООО «Завод Технофлекс» филиал Нижний Новгород	103	143	188
Приобретение товаров, работ, услуг			
ООО «Фабрика Николь-Пак»	1 888	1 932	737
Приобретение товаров, работ, услуг			
ООО «Фабрика Николь-Пак»	-	165	-
Аванс			
ООО «Фабрика Николь-Пак ОП» г. Новоульяновск	-	-	426
Приобретение товаров, работ, услуг			
ООО «Завод Николь-Пак»	12 129	9 486	5 744
Приобретение товаров, работ, услуг			
Итого	17 637	18 264	9 487

Денежные потоки со связанными сторонами (с НДС)

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 823 664	1 972 528
На оплату товаров, работ, услуг	(173 193)	(249 051)
На оплату процентов по договорам займа	(25 446)	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
От продажи объектов основных средств и иного имущества	1 607	-
От возврата предоставленных займов	30 000	-
Проценты по предоставленным займам	2 390	-
На оплату объектов основных средств	-	-
Предоставление займов другим лицам	-	(100 000)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		

Получение заемных средств	712 000	-
Погашение заемных средств	(145 000)	-
Выплата распределенной прибыли	(1 862 000)	(581 000)

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2023 и 2022 годов в состав основного управленческого персонала Компании входили генеральный директор, исполнительный директор и заместитель генерального директора по общим вопросам.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу:

Виды вознаграждений	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты):		
Оплата труда за отчетный период	8 417	7 158
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	750	515
Премия по итогам года	11 340	9 769
Налоги начисленные на оплату труда	3 967	3 365
Итого	24 474	20 807

24. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Иностранная валюта	(тыс. руб.)		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Юань	12,5762	98,9492	

Курсовые разницы	(тыс. руб.)	
	2023 г.	2022 г.
Доход	127 577	251 604
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	122 606	250 002
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	4 971	1 602
Расход	(59 316)	(246 188)
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(57 400)	(233 752)
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(1 916)	(12 436)
Итого	68 261	5 416

25. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономическая среда в Российской Федерации

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Политическая и экономическая нестабильность, события в Украине, текущая ситуация с введением новых санкций и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор _____ /Семикин Д.Н./

Главный бухгалтер _____ /Лакушина Н. А./

26 февраля 2024 года

