

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

Коды	31.12.2023
	по ОКПО
	75115034
	ИНН
	4720022460
	по ОКВЭД 2
	17.29
	по ОКОПФ/ОКФС
	1.23.00/23
	по ОКЕИ
	384

Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ММ Полиграфоформление Пэкзджин"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Прочие виды полиграфической деятельности

Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной

Единица измерения: тыс. руб.

1. Основные средства и право пользования активам (ППА)

1.1. Наличие и движение основных средств и ППА

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года				Изменения за период										На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	оборот между группами (видами)	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	изменение элементов амортизации							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13						
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	2023 г.	3 324 156	(1 342 726)	21 162	(3 093)	3 093	(280 712)	-	(304)	-	3 341 921	(1 620 345)					
в том числе:	5210	2022 г.	2 405 741	(1 836 701)	1 370 031	(3 093)	451 666	(270 069)	-	(312 378)	-	3 324 156	(1 342 726)					
Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	2023 г.	91 258	(54 252)	1 794	(498)	498	(10 094)	-	-	-	92 554	(63 848)					
	5211	2022 г.	105 834	(79 834)	2 327	(18 801)	18 801	(10 442)	1 898	(17 223)	-	91 258	(54 252)					
Другие виды основных средств	5202	2023 г.	36 833	(26 919)	2 531	(2 595)	2 595	(6 212)	-	-	-	36 769	(30 536)					
	5212	2022 г.	40 671	(28 142)	3 504	(7 392)	7 392	(8 959)	50	(2 790)	-	36 833	(26 919)					
Машины и оборудование, кроме офисного	5203	2023 г.	1 969 031	(1 184 048)	11 376	-	-	(199 784)	-	-	-	1 980 407	(1 383 832)					
	5213	2022 г.	2 223 725	(1 695 828)	170 497	(423 293)	423 293	(192 791)	1 898	(281 278)	-	1 969 031	(1 184 048)					
Транспортные средства	5204	2023 г.	44 464	(23 306)	5 461	-	-	(5 574)	-	-	-	49 925	(28 880)					
	5214	2022 г.	35 511	(32 897)	11 133	(2 180)	2 180	(3 676)	-	(11 087)	-	44 464	(23 306)					
в том числе право пользования активам	5205	2023 г.	5 294	(294)	-	-	-	(1 765)	-	-	-	5 294	(2 059)					
	5215	2022 г.	-	-	5 294	-	-	(294)	-	-	-	5 294	(294)					
Здания	5206	2023 г.	1 182 570	(54 201)	-	-	-	(59 048)	-	(304)	-	1 182 266	(113 249)					
	5216	2022 г.	-	-	1 182 570	-	-	(54 201)	-	-	-	1 182 570	(54 201)					
в том числе право пользования активам	5207	2023 г.	1 182 570	(54 201)	-	-	-	(59 048)	-	(304)	-	1 182 266	(113 249)					
	5217	2022 г.	-	-	1 182 570	-	-	(54 201)	-	-	-	1 182 570	(54 201)					

1.2. Незавершенные капитальные вложения

1 Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			8 На конец периода
				5 затраты за период	6 списано	7 принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
2		3	4	5	6	7	8
5240	2023 г.	-	161 812	-	(21 162)	140 650	
5250	2022 г.	20 358	1 349 673	-	(1 370 031)	-	
5241	2023 г.	-	1 946	-	(1 794)	152	
5251	2022 г.	-	2 327	-	(2 327)	-	
5242	2023 г.	-	2 531	-	(2 531)	-	
5252	2022 г.	-	3 504	-	(3 504)	-	
5243	2023 г.	-	151 874	-	(11 376)	140 498	
5253	2022 г.	20 358	150 139	-	(170 497)	-	
5244	2023 г.	-	5 461	-	(5 461)	-	
5254	2022 г.	-	11 133	-	(11 133)	-	
5244	2023 г.	-	-	-	-	-	
5254	2022 г.	-	5 294	-	(5 294)	-	
5246	2023 г.	-	-	-	-	-	
5256	2022 г.	-	1 182 570	-	(1 182 570)	-	
5246	2023 г.	-	-	-	-	-	
5256	2022 г.	-	1 182 570	-	(1 182 570)	-	

1.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	422 522
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства (право пользования активом)	5282	-	1 187 864	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	109	627 434

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, на отчетную дату (кроме финансовой аренды) (балансовая стоимость)	5280	-	-	422 522
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (балансовая стоимость)	5281	-	-	-
Основные средства, переданные в залог	5283	542 431	-	-

2.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего в том числе:	5160	за 2023 г.	-	-	-	-	
	5170	за 2022 г.	-	-	-	-	
	5161	за 2023 г.	-	-	-	-	
	5171	за 2022 г.	-	-	-	-	
	5180	за 2023 г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5190	за 2022 г.	-	-	-	-	
				9 217	-	9 217	

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	резерва под обесценение	оборот запасов между группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Запасы - всего	5400	2023 г.	1 986 312	(35 675)	18 099 983	(18 258 400)	-	(24 851)	x	1 827 895	(59 340)	
в том числе:	5420	2022 г.	1 293 446	(11 388)	16 439 670	(15 746 803)	-	(24 287)	x	1 986 312	(35 675)	
Сырье и материалы	5401	2023 г.	1 365 879	(34 242)	5 036 229	(5 529 881)	-	(24 258)	167 422	1 039 649	(58 500)	
	5421	2022 г.	854 966	(11 388)	5 146 742	(4 823 690)	-	(22 854)	187 860	1 365 879	(34 242)	
Готовая продукция	5402	2023 г.	441 488	(1 433)	5 738 256	(5 539 850)	-	593	331	640 225	(840)	
	5422	2022 г.	322 576	-	4 992 339	(4 873 427)	-	(1 433)	-	441 488	(1 433)	
Незавершенное производство	5403	2023 г.	168 138	-	6 813 976	(6 682 596)	-	-	(161 913)	137 605	-	
	5423	2022 г.	104 131	-	5 975 793	(5 725 650)	-	-	(186 136)	168 138	-	
Товары отгруженные	5404	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	2022 г.	1 304	-	20 559	(21 863)	-	-	-	-	-	
Полуфабрикаты	5405	2023 г.	5 076	-	383 268	(372 088)	-	-	(5 840)	10 416	-	
	5425	2022 г.	10 469	-	254 968	(260 296)	-	-	(64)	5 076	-	
Товары	5403	2023 г.	5 731	-	128 254	(133 985)	-	-	-	-	-	
	5423	2022 г.	-	-	49 268	(41 876)	-	-	(1 661)	5 731	-	

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2023		2022	
		3	4	3	4
1	2	3	4	3	4
Материальные затраты	5610	5 341 446	4 446 842	5 341 446	4 446 842
Расходы на оплату труда	5620	501 754	467 977	501 754	467 977
Отчисления на социальные нужды	5630	151 987	139 940	151 987	139 940
Амортизация	5640	280 638	269 981	280 638	269 981
Прочие затраты	5650	388 110	468 266	388 110	468 266
Итого по элементам	5660	6 663 935	5 793 006	6 663 935	5 793 006
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	-162 473	-188 650	-162 473	-188 650
Незавершенное производство	5681	30 533	-64 007	30 533	-64 007
Готовая продукция	5682	-198 737	-118 912	-198 737	-118 912
Товары отгруженные	5683	5 731	-5 731	5 731	-5 731
	5684	-	-	-	-
Покупная стоимость проданных товаров	5690	134 002	41 876	134 002	41 876
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6 501 462	5 646 232	6 501 462	5 646 232

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	204 362	731 611	(787 804)	-	120 890
в том числе:						
Оценочное обязательство для оплаты отпусков	5701	44 295	629 331	(617 198)	-	56 428
Оценочное обязательство на выплату премий, бонусов	5702	85 402	102 280	(170 606)	-	17 076
Оценочное обязательство на выплату штрафных санкций	5703	73 000		(25 953)		47 047

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	125 547	711 729	(634 579)	-	204 362
в том числе:						
Оценочное обязательство для оплаты отпусков	5711	35 186	515 998	(506 889)	-	44 295
Оценочное обязательство на выплату премий, бонусов	5712	90 361	122 731	(127 690)	-	85 402
Оценочное обязательство на выплату штрафных санкций	5713	-	73 000	-	-	73 000



(Handwritten signature)

Генеральный директор

Савченко Е.В.

"27" марта 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД
ООО «ММПОФ Пэкэджинг»
(тыс.руб., если не указано иное)

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ММПОФ Пэкэджинг» (сокращенное наименование ООО «ММПОФ Пэкэджинг», далее - Общество). создано в сентябре 2005 г.

С 22.12.2022 года по 29.03.2023 года единственным учредителем компании являлось Общество с ограниченной ответственностью «ГК «Гранель». С 30 марта 2023 года единственный учредитель – Общество с ограниченной ответственностью «Форвард».

Единственным учредителем Общества принято решение №7 от 10.03.2023 г. об изменении наименования Общества. Новое наименование ООО "ПОФ Пэкэджинг", о чем внесена запись в единый государственный реестр юридических лиц 05.04.2023 г.

В ноябре 2023 года было принято решение об изменении наименования общества (Решение единственного учредителя № 17 от 14.11.2023г). Новое наименование - ООО "ММПОФ Пэкэджинг", о чем внесена запись в единый государственный реестр юридических лиц 25.11.2023 г.

Общество занимается производством и продажей картонной упаковки для товаров пищевого, хозяйственно-бытового, медицинского назначения, табачной и косметической продукции. Полиграфическое производство данной продукции при необходимости включает в себя дополнительные виды обработки, например, ламинирование, а также сопутствующие сервисы.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 475 человек (31 декабря 2022 г. – 433 человека, 31 декабря 2021 г. – 423 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: 188508, Российская Федерация, Ленинградская область, Ломоносовский муниципальный район, Виллозское сельское поселение, территория Южной части производственной зоны Горелово, Волхонское шоссе, д 4.

Высшим органом управления является Общее собрание Участников Общества.

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

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется органами управления Общества в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и уставом Общества.

По состоянию на 31.12.23 г. Общество не имело филиалов и представительств.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

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

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

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

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

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

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695
За 1 китайский юань	12,5762	9,8949	11,6503

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

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

4. Основные средства

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается обособленно в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

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

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

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из экономически обоснованных сроков полезного использования, в соответствии с техническими условиями, рекомендациями организаций-изготовителей и пр.

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

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

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число месяцев) объектов, принятых на баланс
Сооружения	37-361
Машины и оборудование (кроме офисного)	37-241
Транспортные средства	37-85
Производственный и хозяйственный инвентарь	25-181
Другие виды основных средств	25-121

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

Информация о движении основных средств в разрезе групп отражена в таблице №1.1 «Наличие и движение основных средств и ППА» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства, полученные в аренду

Организация использует арендованное имущество для ведения основного вида деятельности – прочие виды полиграфической деятельности.

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

По состоянию на 31.12.2023 в бухгалтерской отчетности отражено право пользования активом и обязательства по следующим договорам аренды:

- 1) Производственное помещение по договору аренды недвижимого имущества с ООО "ММ Полиграфоформление Ротогравюр" № 0102-2022 от 01.02.2022, договор ежегодно перезаключается, планируемый срок аренды по оценке Общества до 31.12.2041 г.;
- 2) Складское помещение по договору аренды недвижимого имущества с ООО "ММ Полиграфоформление Ротогравюр" № 572/2022 от 01.05.2022, договор ежегодно перезаключается, планируемый срок аренды по оценке Общества до 31.12.2041 г.;
- 3) Легковой автомобиль по договору лизинга с ООО «РЕСО» № 21400СП5-ММП/01/2022 от 28.09.2022

Модификаций договоров аренды в 2023 г. не было.

Амортизация ППА начисляется ежемесячно линейным способом.

Сумма амортизации ППА за 2023 год составила 60 812 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 балансовая стоимость права пользования активом составило 1 072 252 тыс. руб., обязательство по аренде 1 155 814 тыс. руб. (в том числе долгосрочная часть в сумме 1 137 813 тыс. руб., краткосрочная часть – 18 001 тыс. руб.).

Долгосрочная часть обязательства по аренде отражена в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства», краткосрочная часть обязательства по аренде отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества на 31.12.23 г.

Основные средства и ППА отражены в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» с детализацией основных средств по одноименной строке 1151 и ППА по строке 1152 «Право пользования активом». Информация о движении ППА за отчетный период отражена в таблице №1.1 «Наличие и движение основных средств и ППА» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2023 у Общества имеются арендованные объекты основных средств, учитываемые на счете 001 «Арендованные основные средства» в сумме 109 тыс. руб., ППА и обязательство по которым не признается в силу пп. б п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

5. Финансовые вложения

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

В 2021 году Обществом был предоставлен долгосрочный рублевый заём ООО «ММПОФ Ротогравюр» в размере 779 600 тыс. руб. сроком до 31 декабря 2026 г. На 31 декабря 2023 г. сумма задолженности составляет 700 000 тыс. руб. Процентная ставка по договору до 31.03.2022 определялась, как сумма применимой ставки MOSPRIME 3 мес. и 0,75%. После 31.03.2022, согласно заключенного сторонами дополнительного соглашения к договору, процентная ставка определяется как сумма применимой ключевой ставки Банка России и 0,75%.

В январе 2023 года Общество выкупило долю в уставном капитале ООО «СЗ «НОВОИВАНОВСКОЕ» размером 5,6 тыс.руб.

В 2023 году Общество осуществило имущественный вклад в ООО «СЗ «НОВОИВАНОВСКОЕ» в сумме 4 415 554 тыс.руб.

На 31 декабря 2023 г. отсутствовали индикаторы, которые бы свидетельствовали об устойчивом снижении стоимости финансовых вложений, поэтому резерв под их обесценение не создавался.

Банковские депозиты

Общество не размещает долгосрочные депозиты.

6. Запасы

Запасы оценены по фактической себестоимости.

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

В стоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на себестоимость отчетного периода в отчете о финансовых результатах.

Единицей учета запасов принимается номенклатурный номер.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под обесценение запасов.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. запасы в залоге отсутствуют.

Сырье и материалы

Запасы сырья и материалов, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, - отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

Общество приняло, что, если запасы картона, красок, лаков, фольги, гофрокоробов, готовой продукции, полуфабрикатов не были использованы в производстве в течение более 12 месяцев, рыночная стоимость таких запасов равна нулю, т.к. существует вероятность того, что сырье и материалы потеряли необходимые характеристики и не могут быть использованы в производстве. Дополнительно общество считает, что по ряду номенклатурных единиц красок, лаков, фольги и гофрокоробов низка вероятность их использования в производственных целях.

На сумму снижения стоимости сырья и материалов образованы резервы, отнесенные на увеличение расходов общества. При этом стоимость такого сырья и материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом сумм, созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

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

Незавершенное производство

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

Готовая продукция

В составе готовой продукции отражены активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности.

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

Готовая продукция оценена 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 готовой продукции.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Резерв на снижение стоимости готовой продукции создавался по номенклатурным единицам, хранящимся на складах без движения более одного года.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Стоимость товаров для перепродажи на конец 2023 года отсутствует.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в таблице 2.1 «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.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как оборотные активы по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания не более 12 месяцев после отчетной даты.

8. Дебиторская 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, в учете отсутствует, в связи с чем резерв сомнительных долгов не создавался.

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

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 222 187	849 681	1 646 007
Авансы выданные	44 792	97 252	30 431
Прочая дебиторская задолженность	23 256	24 315	30 297
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	-	-	-
Итого дебиторская задолженность	1 290 235	971 249	1 706 735

Наиболее крупными дебиторами Общества являются ООО «ОРИМИ», ООО «Май-Фудс», ООО «Мон'дэлис Русь».

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
По расчетам с таможенным органом	6 094	5 416	19 200
По расчетам по страхованию	14 844	11 286	8 524
По расчетам с сотрудниками (в т.ч. по предоставленным займам)	479	711	1 773
По иным основаниям	626	6 760	732
По налогам и сборам	85	118	68
По штрафам, пеням, неустойкам за нарушение условий договоров, включая расчеты с таможенными органами	1 128	24	-
Итого	23 256	24 315	30 297

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

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г. и 31.12.2021г. отсутствует либо не является существенной.

9. 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 НДС;
- суммы, связанные с операциями по покупке и продаже иностранной валюты;
- операции по размещению и возврату денежных средств из банковских депозитов, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов).

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

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на валютных счетах	1 463	5 934	15 654
Средства на расчетных счетах	5 490	33 742	101 858
Средства на специальных счетах в банках	175	206	-
Итого денежные средства	7 128	39 881	117 512
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	183 168	531 358	28 411
Итого денежные эквиваленты	183 168	531 358	28 411
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	190 296	571 239	145 923

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества размещен краткосрочный депозитный вклад в российских рублях в АО «ЮниКредит Банк», процентная ставка – 11,62%, на общую сумму 2 701 тыс. руб., в ПАО «Сбербанк»: процентная ставка – 14,02%, на общую сумму 165 770 тыс. руб. и на общую сумму 14 698 тыс. руб. под процентную ставку – 12,39%; (на 31 декабря 2022 г. – 531 358 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 28 411 тыс. руб.).

Информация о денежных средствах, недоступных для использования

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

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	тыс. руб.	
	2023	2022
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета	-	191 234
Иные поступления	51 427	125 639
Итого прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119 Отчета о движении денежных средств)	51 427	316 873
НДС, уплаченный в бюджет	654 538	-
Иные платежи	(766 221)	(4 191)
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129 Отчета о движении денежных средств)	(60 365)	(4 191)

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества полностью оплачен. В 2023 году дивиденды не выплачивались.

11. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	753 724	662 001	975 527
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	185 992	54 006	67 977
Авансы полученные	3 458	8 446	2 663
Прочая кредиторская задолженность	13 084	43 725	22 891
Краткосрочная часть обязательства по аренде	49 365	17 332	-
Итого кредиторская задолженность	1 005 623	785 510	1 079 058

Крупнейшими кредиторами Общества являются крупнейшие поставщики сырья, такие как ООО «Кама», ООО «АПМ», Stora Enso Ingerois Oy, Mayr-Melnhof Karton Aktiengesellschaft, GOLD LUCKY DRAGON TRADING (HONG KONG) COMPANY LIMITED.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества имеется просроченная кредиторская задолженность в сумме 176 558 тыс. руб., в том числе перед иностранными компаниями в сумме 176 558 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 г. – 159 782 тыс.руб., на 31.12.2021 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует). Общество не имеет возможности свериться и погасить задолженность перед иностранными контрагентами в связи с санкционными ограничениями, но исходя из принципа осмотрительности будет отражать в бухгалтерской отчетности кредиторскую задолженность перед данными контрагентами, как минимум 3 года.

Между Обществом и ПАО "Сбербанк России" заключен договор № 380B00DG9 от 17.01.2023 г. на открытие невозобновляемой кредитной линии с лимитом 4 415 554 тыс. руб. Дата полного погашения выданного кредита 16.10.2030 г. В течение 2023 года Общество погасило 1 015 554 тыс.руб.. На 31.12.2023 года задолженность по кредиту составила 3 400 000 тыс.руб..

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Налог на добавленную стоимость	183 479	51 190	55 419
Прочие налоги и сборы	2 513	2 817	12 558
Итого	185 992	54 006	67 977

12. Налоги

12.1 Налог на добавленную стоимость

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

Наименование	2023	2022
Начальное сальдо НДС по приобретенным ценностям	10 073	4 415
Оборот по Дебету	1 206 459	1 139 824
Оборот по Кредиту	1 180 139	1 134 166
Конечное сальдо НДС по приобретенным ценностям	36 393	10 073
Строка 1220 Бухгалтерского баланса	36 393	10 073

12.2 Налог на прибыль организации

Организация отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода, с учетом суммы удержанного налога по дивидендам полученным.

Расчет отложенных налогов на отчетную дату производится на основе балансового метода, предусмотренного ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

Наименование	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		148 271		194 373
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	38 423	7 684	107 645	21 529
Итого ПНР	38 423	7 684	107 645	21 529
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА		56 658		61 322
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	1 325	265
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков, резервов на премии и бонусы сотрудникам	101 811	20 362	119 490	23 898
По иным основаниям	181 478	36 296	185 795	37 159
в том числе:				
По арендным обязательствам			6 795	1 359

тыс. руб.

Наименование	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Погашение ОНА		(101 675)		(108 896)
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете			(85 036)	(17 007)
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков, резервов на премии и бонусы сотрудникам	(159 643)	(31 929)	(142 105)	(28 421)
По иным основаниям	(348 796)	(69 746)	(317 340)	(63 468)
в том числе:				
По арендным обязательствам	(341 315)	(68 263)	(309 120)	(61 824)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль		(45 017)	237 875	(47 575)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО		(95 752)		(57 299)
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(4 090)	(818)	(10 140)	(2 028)
По иным основаниям	(474 668)	(94 934)	(276 355)	(55 271)
в том числе:				
Разница в оценке готовой продукции, незавершенного производства, материалов, полуфабрикатов и товаров отгруженных	(297 811)	(59 562)	(274 850)	(54 970)
Проценты по обязательствам			(1 505)	(301)
Погашение ОНО		150 545		90 646
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	114 781	22 956	94 560	18 912
По иным основаниям	637 941	127 588	358 669	71 734
в том числе:				
Разница в оценке готовой продукции, незавершенного производства, материалов, полуфабрикатов и товаров отгруженных	296 020	59 203	216 753	43 351
Проценты по обязательствам	154 071	30 814	141 916	28 383
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	273 960	54 793	(166 735)	(33 347)
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых обязательств				
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых активов				

тыс. руб.

Наименование	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых обязательств в результате изменения срока амортизации основных средств, ППА				666 420
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых активов в результате изменения срока амортизации основных средств, ППА				(732 202)
Итого текущий налог на прибыль		165 731		201 673
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		828 653		1 008 365

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

13. Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство на выплату премий и бонусов.

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

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате премий на конец отчетного года определяется решением руководства исходя из наилучшей оценки результатов деятельности Общества в отчетном году в соответствии с действующими в Обществе политиками по вознаграждению и премированию персонала. Величина резерва на бонусы сотрудникам определяется в соответствии с трудовыми договорами.

Дополнительно созданы резервы на оплату аудиторских услуг и возможных штрафных санкций со стороны таможенных органов.

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице №4 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Выручка от продаж

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

Наименование	тыс. руб.	
	2023	2022
Готовая продукция (коробка, этикетка)	7 399 151	6 148 127
Услуги производственного характера	132 141	120 940
Ламинирование	284 066	72 251
Товары	138 233	43 776
Итого выручка	7 953 591	6 385 095

15. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, а также расходы, связанные с изготовлением проданной готовой продукции и оказанием услуг по ремонту оборудования, изменением резерва под обесценение запасов, а также затраты, не включаемые в стоимость незавершенного производства и готовой продукции, и не включает управленческие и коммерческие расходы:

Наименование	тыс. руб.	
	2023	2022
Готовая продукция (коробка, этикетка)	5 546 108	4 966 721
Ламинирование	255 801	57 655
Товары	134 002	41 876
Услуги производственного характера	51 911	53 722
Итого себестоимость продаж	5 987 822	5 119 974

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

Наименование	тыс. руб.	
	2023	2022
Расходы на транспортировку продукции (доставка до покупателей), хранение, сопутствующие расходы	153 592	124 834
Расходы на оплату труда и страховые взносы коммерческих служб	63 197	46 041
Прочие коммерческие расходы	11 059	12 406
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	227 848	183 281
Использование товарного знака	-	88 027
Расходы на оплату труда	103 369	81 129
Расходы по аренде	512	-
Иные управленческие расходы	181 911	148 300
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	285 792	317 456

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат отражена в таблице №3 «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	85 486	187 004	527 846	466 646
Реализация прочих активов, включая макулатуру и отходы производства	176 760	181 532	187 218	187 549
Доходы/расходы, связанные с продажей/покупкой валюты	5 287	5 715	34 862	35 210
Реализация прочих услуг	18 888	11	50 519	971
Продажа основных средств и иных внеоборотных активов			7 093	
Бонусы и премии поставщикам и заказчикам		2 166		10
Возмещение убытков			107 505	
Начисление резерва под возможные штрафные санкции				73 000
Иные прочие доходы/расходы	4 974	71 485	25 860	36 003
Итого прочие доходы/расходы	291 395	447 913	940 903	799 389

17. Связанные стороны

Основное общество

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

В декабре 2022 года материнской компанией стало ООО «ГК «Гранель». На основании соглашения о передаче доли от 23.03.2023г. единственным учредителем Общества стало ООО "ФОРВАРД". Конечными бенефициарами являются Нигматуллин Ильшат Анварович и Поляков Олег Владимирович.

Информация о закупках и реализациях связанным сторонам указана без НДС.

Продажи связанным сторонам

Информация по реализации связанным сторонам Общества в 2023 и 2022 гг. приведена в таблице:

Связанная сторона	Наименование операции	тыс. руб.	
		Сумма операций в 2023 году	Сумма операций в 2022 году
ООО «ММ ПОФ Ротографюр»	Услуги по аренде оборудования	-	37 560

ООО «ММ ПОФ Ротогравюр»	Услуги производственного характера	77 985	-
ООО «ММ ПОФ Ротогравюр»	Услуги непроизводственного характера	16 324	17 756
ООО «ММ ПОФ Ротогравюр»	Продажа готовой продукции	247	3 879
ООО «ММ ПОФ Ротогравюр»	Реализация товаров и материалов	2 627	61 091
ООО «ММ ПОФ Ротогравюр»	Продажа ОС	-	6 260
Итого		97 183	126 546

В расчетах за отгруженную и приобретенную продукцию, оказанные услуги используются рыночные цены.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами в 2023-2022 гг., составила:

тыс. руб.			
Связанная сторона	Наименование операции	Сумма операций в 2023 году	Сумма операций в 2022 году
ООО «ММПОФ Ротогравюр»	Аренда помещений	167 629	168 605
ООО «ММПОФ Ротогравюр»	Покупка товаров	127 900	46 461
ООО «ММПОФ Ротогравюр»	Покупка материалов	10 815	5 766
ООО «ММ Ай Ти»	Консультационные услуги	41 512	18 965
ООО «ММ Ай Ти»	Приобретение ОС	10 600	-
Итого		358 456	239 197

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	тыс. руб.					
	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Организации Группы, к которой принадлежит Общество						
ООО «ММПОФ Ротогравюр»	16 767	12 258	43 773	12 530	50 041	47 493
Итого	16 767	12 258	45 575	12 530	50 041	47 493

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

Общество приобрело часть доли в уставном капитале ООО "СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК "НОВОИВАНОВСКОЕ" в размере 56,25%, имеющей номинальную стоимость 5,6 тыс. руб. (договор купли-продажи от 17.01.2023 г.)

Обществом внесен безвозмездный вклад в имущество дочерней организации денежными средствами в сумме 4 415 554 тыс. руб. (решение единственного участника №4 от 25.01.2023 г.).

В январе Обществу был предоставлен займ ООО "Группа Компаний "Гранель" в сумме 22 079 тыс.руб., займ был погашен в июне 2023 года. Размер начисленных процентов составил 768 тыс.руб.

В 2021 году Обществом был предоставлен долгосрочный рублевый заём ООО «ММПОФ Ротогравюр» в размере 779 600 тыс. руб. сроком до 31 декабря 2026 г. На 31 декабря 2023 г. сумма задолженности составляет 700 000 тыс. руб. Сумма начисленных процентов за 2023 год составила 57 750 тыс.руб., долг по процентам на 31.12.2023 г. оплачен в полном объеме.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относятся руководители, возглавляющие подразделения компании и обеспечивающие скоординированную, целенаправленную деятельность отдельных участков работы и всего коллектива в целом.

В 2023 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, компенсации) на общую сумму 153 233 тыс. руб. (2022 г. – 92 109 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

18. Условные обязательства

Налоговое и/или таможенное/валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. 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. Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует вероятность 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

Неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты налогов – нет.

Гарантии, поручительства, имущество, переданное в залог, незавершенные судебные дела, существенно влияющие на деятельность предприятия, на конец отчетного года отсутствуют.

19. События после отчетной даты

В январе 2024 года Обществом досрочно была погашена часть кредита ПАО «Сбербанк» по договору № 380B00DG9 от 17.01.2023 г. в сумме 100 000 тыс.руб.

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

Руководитель ООО «ММПОФ Пэкэджинг» _____ Савченко Е.В.

Главный бухгалтер ООО «ММПОФ Пэкэджинг» _____ Кокурenkova В.В.

27 марта 2024 г.

