

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ТД «ЭКСИМПАК-РОТОПРИНТ» ЗА 2023 ГОД

---

### 1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ТД «Эксимпак-Ротопринт» ИНН 7814152284 (далее – ООО «ТД «Эксимпак-Ротопринт», Компания) было образовано в 2004 году (Свидетельство о государственной регистрации № 1047823001698 от 30.01.2004г.).

Адрес юридической регистрации Компании: 188640, Ленинградская область, м.р-н Всеволожский, г.п. Всеволожское, г. Всеволожск, пр-кт Всеволожский, д. 120, помещ. 211 (КПП 470601001).

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания имеет одно обособленное подразделение без выделения на отдельный баланс, находящееся по адресу:

- 123001, г. Москва, ул. Садовая Б., д.5, стр.1, оф.1020 (КПП 771045001).

Основными видами деятельности ООО «ТД «Эксимпак-Ротопринт» являются:

- производство пластмассовых изделий для упаковки товаров (ОКВЭД 2 22.22);
- прочая полиграфическая деятельность (ОКВЭД 2 18.12).

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Органом управления ООО «ТД «Эксимпак-Ротопринт» является единоличный исполнительный орган управления в лице генерального директора Смирнова Андрея Михайловича.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2023 и 2022 годы составила 248 и 258 человек соответственно.

Компания осуществляет свою деятельность в рамках следующих действующих лицензий:

- Лицензия на осуществление эксплуатации взрывоопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности № ВХ-19-003970 от 11 февраля 2014 года, выдана Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору, действует бессрочно;
- Лицензия на ввоз на территорию РФ толуола в составе импортируемого товара №123RU21002007569 от 09 сентября 2022 года, выдана Министерством промышленности и торговли РФ, действует по 30 августа 2023 года;
- Лицензия на ввоз на территорию РФ бутанона в составе импортируемого товара №123RU21002007579 от 14 сентября 2022, выдана Министерством промышленности и торговли РФ, действует по 30 августа 2023 года;
- Лицензия на ввоз на территорию РФ бутанона в составе импортируемого товара № 123RU21002009074 от 24 ноября 2022 года, выдана Министерством промышленности и торговли РФ, действует по 26 октября 2023 года;
- Лицензионное соглашение б/н от 3 июля 2021 года на право использования товарных знаков, заключено с ООО «ПФ «Этикетка», действует по 2 июля 2030 года для товарного знака №437466 и по 12 июля 2030 года для товарного знака №436873.

## **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 1/УП от 29 декабря 2022 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением специализированной бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия 8», ред. 3.0.

### **2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

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

### **2.2. План счетов бухгалтерского учета**

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Компании, 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.

### **2.3. 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 инвентаризация основных средств в части металлооснов для печатных цилиндров проведена согласно Приказу по организации от 16 сентября 2022 года №1/инв по состоянию на 31 декабря 2022 года. Прочие основные средства проинвентаризованы согласно Приказу по организации от 16 декабря 2022 года №139/2 по состоянию на 23 декабря 2022 года.

Инвентаризация материально-производственных запасов проведена поэтапно согласно Приказу по организации от 01 октября 2023 года № 1/инв в период с 14 октября 2023 года по 29 декабря 2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2023 год.

#### **2.4. 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 бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года, 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, активы и 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 или прочих расходов свернуто.

#### **2.5. 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 внеоборотные и долгосрочные.

#### **2.6. 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.

Компания, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств. Лимита по стоимости основных средств у Компании нет, и каждый объект, удовлетворяющий критериям стандарта, является существенным.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

После признания объекты основных средств Компании 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. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации при признании этих объектов в бухгалтерском учете 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.

Срок полезного использования для приобретенных объектов основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Компания применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа, следующего за месяцем его списания с учета.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Сооружения	15	35
Металлоосновы	10	10
Машины и оборудование (кроме офисного)	3	23
Офисное оборудование	5	15
Транспортные средства	7	15
Производственный и хозяйственный инвентарь	6	22

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

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.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто-оценке.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов. Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера, отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

## **2.7. 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.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

## **2.8. Учет запасов**

В соответствии с критериями ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Компании, либо используемые течение периода не более 12 месяцев.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства, полуфабрикатов собственного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

К фактическим затратам на приобретение запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (использования);
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены Компанией, если бы не приобретались соответствующие материалы.

Затраты, связанные с заготовкой и доставкой запасов, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих запасов.

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

Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу ФИФО.

В целях применения принципа существенности материалы, отнесенные в рамках учетной политики к несущественным, учитываются в бухгалтерском учете в упрощенном порядке на субсчете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» и включаются в расходы в момент приобретения.

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 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

## **2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения со 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.

При формировании отчета о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» выплата дивидендов (иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников) отражается в сумме, включающей сумму соответствующего налога.

В разделе «Денежные потоки от текущих операций» оплата труда (иные платежи в пользу работников (сотрудников)) отражается в сумме, включающей сумму соответствующего налога (НДФЛ) и взносов в социальные внебюджетные фонды.

## 2.10. 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. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

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

Обязательства по аренде в бухгалтерском балансе отражаются отдельными строками «Обязательства по аренде» в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств исходя из сроков погашения.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде.

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 «Погашение арендных обязательств» 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.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

## **2.10. Учет доходов**

Доходами Компании признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой Компании, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

К доходам от обычных видов деятельности относится:

1. производство и реализация продукции для упаковки;
2. услуги предпечатной подготовки;
3. услуги по организации доставки и прочие услуги, связанные с производством и реализацией продукции для упаковки.

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.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором Компания признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за оказанные услуги.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами и отражаются в составе прочих доходов.

Прочие доходы показываются в Отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, если:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Компании.

## **2.11. Учет расходов**

Расходами Компании признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств.

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.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- 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 и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров;
- 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 МПЗ и на себестоимость продаж.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами Компании и признаются в составе прочих расходов.

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

## 2.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

**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 на конец отчетного периода по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком просрочки свыше 365 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком просрочки от 181 до 365 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком просрочки менее 181 дней (включительно) резерв не создается.

**Резерв под снижение стоимости материальных ценностей** образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

**Оценочные обязательства.** В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год, выплаты которых предусмотрены трудовыми договорами и локальными нормативными документами Компании;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства.

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

### **2.13. Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное неисключительное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, понесенные по договорам страхования имущества;
- расходы, связанные с получением лицензий на оказание услуг связи.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора, договора страхования и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов, связанные с платежами за предоставление неисключительных прав использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, и расходы, связанные с получением лицензий на оказание услуг связи, отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов.

Расходы будущих периодов, связанные с расходами, понесенными по договорам добровольного страхования сотрудников и страхования имущества, отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности.

### **2.14. Учет авансов полученных (выданных)**

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке суммарно с налогом на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

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 суммарно с налогом на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

### **2.15. Учет по налогу 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 методом отсрочки (затратный метод) на основе 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.

Сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается в бухгалтерском балансе свернуто.

### 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	<b>31 декабря</b>		
	<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	638,444	684,641	635,633
Право пользования активом (Поясн. 20)	206,456	229,848	-
<b>Итого</b>	<b><u>844,900</u></b>	<b><u>914,489</u></b>	<b><u>635,633</u></b>

**(а) Информация об основных средствах, отличных от инвестиционной недвижимости**

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения за 2022 и 2023 года представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)						
	Соору- жения	Машины и обору- дование	Транс- портные средства	Производ- ственный и хоз инвентарь	Металло- основы	Офисное оборудо- вание	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
На 31 декабря 2021 года	1,270	666,734	8,700	4,242	278,300	4,946	964,192
Поступление	-	20,621	2,989	261	20,052	3,025	46,948
Выбытие	-	(8,854)	-	-	(41)	(182)	(9,077)
На 31 декабря 2022 года	1,270	678,501	11,689	4,503	298,311	7,789	1,002,063
Поступление	-	12,932	-	151	13,200	1,904	28,187
Выбытие	-	(60)	-	(516)	-	-	(576)
На 31 декабря 2023 года	1,270	691,373	11,689	4,138	311,511	9,693	1,029,674
<b>Накопленная амортизация</b>							
На 31 декабря 2021 года	(59)	(208,679)	(3,992)	(1,975)	(111,256)	(2,598)	(328,559)
Эффект первого применения ФБСУ 6/2020	20	73,862	2,865	536	3,958	994	82,235
Амортизация	(45)	(41,467)	(1,783)	(356)	(28,252)	(1,672)	(73,575)
Выбытие	-	2,337	-	-	6	134	2,477
На 31 декабря 2023 года	(84)	(173,947)	(2,910)	(1,795)	(135,544)	(3,142)	(317,422)
Амортизация	(46)	(41,738)	(936)	(355)	(30,115)	(860)	(74,050)
Выбытие	-	6	-	236	-	-	242
На 31 декабря 2023 года	(130)	(215,679)	(3,846)	(1,914)	(165,659)	(4,002)	(391,230)
<b>Балансовая стоимость</b>							
На 31 декабря 2021 года	1,211	458,055	4,708	2,267	167,044	2,348	635,633
На 31 декабря 2022 года	1,186	504,554	8,779	2,708	162,767	4,647	684,641
На 31 декабря 2023 года	1,140	475,694	7,843	2,224	145,852	5,691	638,444

Дополнительная информация в отношении основных средств представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря (за год)	
	2023 года	2022 года
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	638,444	684,641
Убыток от выбытия основных средств	(335)	(6,599)

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов объекты основных средств, находящиеся в залоге или сданные в аренду, отсутствуют.

#### 4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Авансы выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера (за минусом НДС)	10,396	129	9,885
Незавершенное строительство	5,282	3,577	312
Проценты по выданным долгосрочным займам	4,680	-	-
<b>Итого</b>	<b>20,358</b>	<b>3,706</b>	<b>10,197</b>

#### 5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

##### Долгосрочные финансовые вложения

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

Предоставленные займы	31 декабря			% ставка	Валюта	(тыс. руб.)
	2023 года	2022 года	2021 года			Срок погашения
Займы связанным сторонам	94,000	-	-	9,77	Рубль	2028
<b>Итого</b>	<b>94,000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			

По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность по процентам по займам, выданным связанным сторонами составил 4,680 тыс. руб. Данная задолженность отражена в составе статьи Прочие внеоборотные активы.

##### 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
Банковские депозиты	694,775	-	-
<b>Итого</b>	<b>694,775</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Резерв под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений не создавался.

## 6. ЗАПАСЫ

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

	(тыс. руб.)				
Фактическая себестоимость	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	Полуфабри- каты собственного производства	Незавершен- ное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>315,077</b>	<b>44,053</b>	<b>63,507</b>	<b>76,885</b>	<b>499,522</b>
Поступления и затраты	1,907,436	1,938	510,333	9,135	2,428,842
Списание на себестоимость продаж	-	-	-	(2,374,628)	(2,374,628)
Списание на себестоимость продаж прочего имущества	(13,130)	(1,317)	-	(14,846)	(29,293)
Оборот между видами запасов	(1,812,180)	(20,029)	(509,700)	2,341,909	-
Прочее	(9,622)	(418)	-	(5,023)	(15,063)
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>387,581</b>	<b>24,227</b>	<b>64,140</b>	<b>33,432</b>	<b>509,380</b>
Поступления и затраты	1,819,043	429	589,203	5,079	2,413,754
Списание на себестоимость продаж	(4,053)	(2,845)	-	(2,319,315)	(2,326,213)
Списание на себестоимость продаж прочего имущества	(22,229)	(132)	-	-	(22,361)
Оборот между видами запасов	(1,789,636)	44,775	(624,232)	2,369,093	-
Прочее	(10,201)	(754)	-	(13,651)	(24,606)
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>380,505</b>	<b>65,700</b>	<b>29,111</b>	<b>74,638</b>	<b>549,954</b>

	(тыс. руб.)				
Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Полуфабри- каты собственного производства	Незавершен- ное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>33,437</b>	<b>3,671</b>	<b>-</b>	<b>654</b>	<b>37,762</b>
Начисление резерва	253	-	-	-	253
Восстановление резерва	(2,131)	(2,279)	-	(236)	(4,646)
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>31,559</b>	<b>1,392</b>	<b>-</b>	<b>418</b>	<b>33,369</b>
Начисление резерва	266	2,774	-	543	3,583
Восстановление резерва	(5,577)	-	-	-	(5,577)
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>26,248</b>	<b>4,166</b>	<b>-</b>	<b>961</b>	<b>31,375</b>

Балансовая стоимость					(тыс. руб.)
	Сырье и материалы	Полуфабрикаты собственного производства	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	281,640	40,382	63,507	76,231	461,760
Баланс на 31 декабря 2022 года	356,022	22,835	64,140	33,014	476,011
Баланс на 31 декабря 2023 года	354,257	61,534	29,111	73,677	518,579

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов авансы (без учета НДС), выданные на приобретение запасов, составили 140,382 тыс. руб., 92,632 тыс. руб. и 14,026 тыс. руб. соответственно.

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.

## 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Покупатели и заказчики	758,781	429,989	693,050
Авансы выданные	150,296	97,738	17,913
Расчеты по налогам и сборам	91,239	18	159
Расчеты с разными дебиторами	17,495	9,174	9,846
Прочее	5,796	5,145	6,937
<b>Итого</b>	<b>1,023,607</b>	<b>542,064</b>	<b>727,905</b>

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)				
	На 31 декабря 2022 года	Увеличение резерва	Использование резерва	Восстановление резерва	На 31 декабря 2023 года
Авансы выданные	-	(2)	-	-	(2)
Покупатели и заказчики	(1,937)	(131)	-	99	(1,969)
<b>Итого</b>	<b>(1,937)</b>	<b>(133)</b>	<b>-</b>	<b>99</b>	<b>(1,971)</b>

Наименование показателя	(тыс. руб.)				
	На 31 декабря 2021 года	Увеличение резерва	Использование резерва	Восстановление резерва	На 31 декабря 2022 года
Авансы выданные	(936)	-	936	-	-
Покупатели и заказчики	(1,871)	(1,549)	-	1,483	(1,937)
<b>Итого</b>	<b>(2,807)</b>	<b>(1,549)</b>	<b>936</b>	<b>1,483</b>	<b>(1,937)</b>

## 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Денежные эквиваленты	521,861	101,806	-
Текущие счета в банках	339,085	503,224	97,592
Касса	-	-	7
<b>Итого</b>	<b>860,946</b>	<b>605,030</b>	<b>97,599</b>

Прочие платежи в отчете о движении денежных средств за 2023 и 2022 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Таможенные платежи	(226,029)	(215,406)
Платежи по договорам поручения	(63,445)	-
Отклонение курса при покупке валюты	(18,418)	-
Услуги банков	(9,318)	(5,993)
Прочие	(7,359)	(12,967)
<b>Итого</b>	<b>(324,569)</b>	<b>(234,366)</b>

Прочие поступления в отчете о движении денежных средств за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
НДС	176,079	247,768
Возврат от поставщиков	46,131	58,884
Проценты по депозитам	16,517	6,937
Штрафы по договорам с покупателями	637	4,220
Прочие	589	5,897
<b>Итого</b>	<b>239,953</b>	<b>323,706</b>

## 9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Расходы будущих периодов	7,060	5,047	6,096
НДС, начисленный по отгрузке	-	350	2,461
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	7	3,589
Прочие оборотные активы	-	-	78
<b>Итого</b>	<b>7,060</b>	<b>5,404</b>	<b>12,224</b>

## 10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов состав участников Компании не изменялся. Единственным участником Компании является ООО «Эмсур-Эксимпак», зарегистрированное в Торговом реестре г. Мадрида под регистрационным номером В-87539441 от 12.03.2016 по адресу 28002, Испания, Мадрид, ул. Веласкеса, д.157, этаж 5.

В 2023 году были распределены дивиденды:

- из прибыли за 2017 год в размере 206,000 тыс. руб.,
- из прибыли за 2018 год в размере 157,000 тыс. руб.,
- из прибыли за 2019 год в размере 18,000 тыс. руб.,
- из прибыли за 2020 год в размере 90,000 тыс. руб.,
- из прибыли за 2021 год в размере 126,000 тыс. руб.,
- из прибыли за 2022 год в размере 155,000 тыс. руб.

В 2022 году были распределены дивиденды:

- из прибыли за 2021 год в размере 137,960 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов задолженность по выплате дивидендов участнику составила 708,510 тыс. руб. и 60,298 тыс. руб., соответственно.

У Компании отсутствуют конечные бенефициарные владельцы с долей владения более 25%, поскольку Компания входит в группу компаний Ланинвер, структура владения которой не предполагает наличие физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно владеют Компанией, либо имеют возможность контролировать ее действия.

## 11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Задолженность перед участником по выплате доходов	708,510	60,298	-
Поставщики и подрядчики	306,761	340,943	458,551
Задолженность по налогам и сборам	104,939	86,255	38,323
Авансы полученные	24,686	26,382	14,668
Задолженность перед персоналом	11,552	10,666	10,163
Расчеты с внебюджетными фондами	6,906	6,367	6,848
Расчеты с разными кредиторами	302	501	1,239
<b>Итого</b>	<b>1,163,656</b>	<b>531,412</b>	<b>529,792</b>

## 12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	(тыс. руб.)			
	Резерв на выплату вознаграждений	Резерв на оплату неисполь- зованных отпусков	Резерв по прочим оценочным обязательствам	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	15,107	22,970	4,793	42,870
Увеличение резерва	15,862	-	5,718	21,580
Использование резерва	(15,107)	(200)	(4,761)	(20,068)
Баланс на 31 декабря 2022 года	15,862	22,770	5,750	44,382
Увеличение резерва	25,249	285	3,286	28,820
Использование резерва	(15,862)	-	(4,732)	(20,594)
Баланс на 31 декабря 2023 года	25,249	23,055	4,304	52,608

## 13. ВЫРУЧКА

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

	(тыс. руб.)	
Наименование показателя	2023 год	2022 год
Продукция	4,428,121	3,209,040
Услуги предпечатной подготовки	82,847	74,645
Услуги по транспортировке	4,869	4,471
Итого	4,515,837	3,288,156

## 14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

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

	(тыс. руб.)	
Наименование показателя	2023 год	2022 год
Материальные расходы	1,796,610	1,970,915
Оплата труда	284,665	220,809
Амортизация основных средств и нематериальных активов	143,219	122,670
Расходы на социальное страхование	84,168	66,967
Прочие расходы	75,687	61,963
Итого	2,384,349	2,443,324

Прочие расходы в составе себестоимости продаж представлены следующим образом:

Наименование показателя	<i>(тыс. руб.)</i>	
	2023 год	2022 год
Расходы на верификацию кодов DM*	31,907	28,338
Расходы на экологию	5,882	6,155
Обслуживание производственного оборудования	5,434	4,700
Расходы на страхование имущества	3,725	3,457
Расходы на доставку сырья, спецоснастки и прочих материалов	1,250	6,068
Прочие	27,489	13,245
<b>Итого</b>	<b>75,687</b>	<b>61,963</b>

\* данные расходы представляют собой верификацию кодов DataMatrix, наносимых на продукцию в рамках внедрения проекта по маркировке и прослеживаемости товаров «Честный Знак». В 2022 году маркировка стала обязательной для производителей молочной продукции и бутилированной минеральной воды. С 2023 года маркировка стала обязательной для всех категорий питьевой воды.

## 15. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

Наименование показателя	<i>(тыс. руб.)</i>	
	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда	40,458	39,720
Расходы на социальное страхование	9,866	9,346
Амортизация основных средств	2,343	1,741
Прочие расходы	104,746	79,790
<b>Итого</b>	<b>157,413</b>	<b>130,597</b>

Прочие расходы в составе коммерческих расходов представлены следующим образом:

Наименование показателя	<i>(тыс. руб.)</i>	
	2023 год	2022 год
Расходы на организацию доставки ГП	45,735	40,910
Право на использование товарных знаков	33,832	24,628
Тестовая продукция	8,467	4,944
Агентское вознаграждение по продажам	7,708	2,306
Расходы на рекламу	5,203	2,826
Командировочные расходы	1,540	1,099
Прочие	2,261	3,077
<b>Итого</b>	<b>104,746</b>	<b>79,790</b>

## 16. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Оплата труда	46,862	56,196
Расходы на социальное страхование	12,026	13,211
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6,207	5,907
Прочие расходы	58,660	59,614
<b>Итого</b>	<b>123,755</b>	<b>134,928</b>

Прочие расходы в составе управленческих расходов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Организация питания сотрудников	15,889	14,452
Расходы на энергоресурсы	8,176	7,490
Организация развозки сотрудников	5,557	4,283
Программное обеспечение, IT лицензии и сопровождение	5,165	7,163
Обслуживание и ремонт оборудования	4,213	4,752
Расходы на организацию праздничных мероприятий	3,647	1,965
Инвентарь, расходные материалы и комплектующие	2,768	3,438
Финансовый аудит	2,585	2,585
Услуги адвоката и патентных поверенных	1,913	1,532
Услуги курьерские и почтовые	1,390	1,177
Информационные интернет ресурсы	1,182	1,145
Услуги связи и интернет IT	880	1,320
Расходы на обучение	791	943
Расходы на охрану труда	648	440
Санитарно-клининговые услуги	405	323
Расходы на подбор персонала	383	701
Командировочные расходы	314	470
Расходы на топливо	278	240
Прочие	2,476	5,195
<b>Итого</b>	<b>58,660</b>	<b>59,614</b>

## 17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Курсовые разницы и расходы от продажи (покупки) валюты	259,208	-
Доход от реализации материалов и покупных товаров	10,440	6,264
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	3,158	6,725
Бонусы, полученные от поставщиков	3,147	14,687
Доходы от безвозмездно полученных образцов материалов	3,045	381
Штрафы и неустойки по договорам с поставщиками	2,519	2,201
Резерв на бонусы покупателям	1,515	-
Претензии заказчикам за отказ от продукции	-	4,211
Корректировка амортизации предмета лизинга при выкупе	-	4,074
Отклонения курса продажи (покупки) валюты	-	263
Прочие доходы	2,574	2,444
<b>Итого</b>	<b>285,606</b>	<b>41,250</b>

## 18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Отклонения курса продажи (покупки) валюты	18,541	-
Услуги банков	8,229	6,465
Списание малодвигающейся и бракованной готовой продукции	5,253	8,841
Корректировка реализации прошлого периода	3,807	708
Списание малодвигающегося и бракованного сырья	3,781	4,581
Бонусы, выплаченные покупателям	2,510	1,585
Недостачи по результатам инвентаризации	2,270	5,058
Материальная помощь сотрудникам	622	587
Резерв на бонусы от поставщиков	410	9,646
Штрафы и неустойки по договорам с заказчиками	377	225
Списание и ликвидация ОС	335	6,599
Резерв по сомнительным долгам	33	1,128
Курсовые разницы и расходы от продажи (покупки) валюты	-	42,603
Прочие расходы	1,804	2,998
<b>Итого</b>	<b>47,972</b>	<b>91,024</b>

## 19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2,090,402</b>	<b>515,042</b>
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>	<b>418,080</b>	<b>103,008</b>
<b>Постоянные налоговые расходы</b>		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	1,501	1,290
<b>Итого</b>	<b>1,501</b>	<b>1,290</b>
<b>Изменение отложенных налоговых активов</b>		
по резервам предстоящих расходов	14,900	-
по арендным обязательствам	(6,200)	(9,967)
по оценочным обязательствам	1,246	(737)
по запасам из-за несоответствия сроков признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете	736	328
по оценке материалов, находящихся в незавершенном производстве	(476)	203
по резервам сомнительных долгов	7	(174)
прочие	(106)	142
<b>Итого</b>	<b>10,107</b>	<b>(10,205)</b>
<b>Изменение отложенных налоговых обязательств</b>		
по активам в форме права пользования	7,256	11,750
по основным средствам из-за несоответствия сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	2,537	(259)
по резервам предстоящих доходов	1,806	(7,332)
по корректировке себестоимости готовой продукции	(166)	5
по резервам предстоящих расходов	59	1,879
прочие	(48)	(11)
<b>Итого</b>	<b>11,444</b>	<b>6,032</b>
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>21,551</b>	<b>(4,173)</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>441,132</b>	<b>100,125</b>
<b>Налог на прибыль</b>	<b>419,581</b>	<b>104,298</b>

В 2022 году расход по отложенному налогу на прибыль в сумме 16,447 тыс. руб. признан непосредственно в капитале в составе эффекта первого применения ФСБУ 6/2020.

В 2022 году доход по отложенному налогу на прибыль в сумме 57,720 тыс. руб. и расход по отложенному налогу на прибыль в сумме 57,720 тыс. руб. признаны в составе эффекта первого применения ФСБУ 25/2018.

Ставка по налогу на прибыль в 2023 и 2022 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

## 20. АРЕНДА

### а) Компания как арендатор

Договоры аренды Компании представлены главным образом арендой нежилых помещений, технологического и вспомогательного оборудования и других основных средств, совместно именуемых «имущественный комплекс», расположенных по адресу Ленинградская обл., г. Всеволожск, Всеволожский пр-т, д.120, у связанной стороны ООО «ПФ «Этикетка».

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	Имущественный комплекс	Прочие	Итого
Срок полезного использования, лет	5	3	
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 31 декабря 2021 года	-	-	-
Эффект первого применения ФСБУ 6/2018	280,870	7,728	288,598
На 31 декабря 2022 года	<u>280,870</u>	<u>7,728</u>	<u>288,598</u>
Поступление	-	597	597
Пересмотр стоимости	45,428	209	45,637
На 31 декабря 2023 года	<u>326,298</u>	<u>8,534</u>	<u>334,832</u>
<b>Накопленная амортизация</b>			
На 31 декабря 2021 года	-	-	-
Амортизация	(56,174)	(2,576)	(58,750)
На 31 декабря 2022 года	<u>(56,174)</u>	<u>(2,576)</u>	<u>(58,750)</u>
Амортизация	(66,806)	(2,820)	(69,626)
На 31 декабря 2023 года	<u>(122,980)</u>	<u>(5,396)</u>	<u>(128,376)</u>
<b>Балансовая стоимость</b>			
На 31 декабря 2021 года	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	<u>224,696</u>	<u>5,152</u>	<u>229,848</u>
На 31 декабря 2023 года	<u>203,318</u>	<u>3,138</u>	<u>206,456</u>

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

							<i>(тыс. руб.)</i>
На 31 декабря 2022 года	Выбыло	Поступило	Проценты начисленные	Начисленные платежи	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2023 года	
(238,765)	-	(597)	(20,691)	85,035	(45,637)	(220,655)	
							<i>(тыс. руб.)</i>
На 31 декабря 2021 года	Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	Поступило	Проценты начисленные	Начисленные платежи	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2022 года	
-	(288,598)	-	(21,619)	71,452	-	(238,765)	

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлено следующим образом:

			<i>(тыс. руб.)</i>	
			На 31 декабря	
			2023 года	2022 года
До 1 года			85,119	70,619
От 1 года до 2 лет			82,059	70,619
От 2 лет до 3 лет			81,831	68,193
От 3 до 4 лет			-	68,193
<b>Итого</b>			<b>249,009</b>	<b>277,624</b>
Эффект дисконтирования			(28,354)	(38,859)
<b>Итого обязательство по аренде</b>			<b>220,655</b>	<b>238,765</b>
в том числе:				
Долгосрочное			150,879	183,322
Краткосрочное			69,776	55,443

## 21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

### 21.1. Связанными сторонами ООО «ТД «Эксимпак-Ротопринт» являются:

#### *Контролирующий участник:*

- ООО «Эмсур-Эксимпак».

#### *Компании под общим контролем:*

- ООО «ПФ «Этикетка»;
- Emsur Macdonell;
- Emsur Polska Sp. z.o.o;
- ООО «Экстех».

### Основной управленческий персонал:

Генеральный директор ООО «ТД «Эксимпак-Ротопринт» Смирнов Андрей Михайлович.

### Прочие связанные стороны:

- ООО «Эксимпак-Оборудование»;
- Физические лица и индивидуальные предприниматели, связанные с Компанией.

### 21.2. Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Операции со связанными Сторонами*	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
<b>Приобретение оборудования, товаров, работ, услуг и права использования товарных знаков</b>		
Компании под общим контролем	(53,517)	(74,492)
Прочие связанные стороны	(2,397)	(6,214)
<b>Реализация товаров, работ, услуг</b>		
Компании под общим контролем	1,483	321
<b>Процентный доход по займам выданным</b>		
Компании под общим контролем	3,510	-
Прочие связанные стороны	1,170	-
<b>Начисленные проценты по обязательствам по аренде</b>		
Компании под общим контролем	(19,776)	(20,427)
Прочие связанные стороны	(689)	(897)

\* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность связанных сторон		На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Прочие связанные стороны	Приобретение оборудования, товаров, работ, услуг и права использования товарных знаков	636	59	746
Компании под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	-	-	427
<b>Итого</b>		<b>636</b>	<b>59</b>	<b>1,173</b>

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов не создавался.

		<i>(тыс. руб.)</i>		
Кредиторская задолженность связанным сторонам	Вид операции	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Компании под общим контролем	Приобретение оборудования, товаров, работ, услуг и права использования товарных знаков	(46,117)	(53,869)	(30,171)
Прочие связанные стороны	Приобретение оборудования, товаров, работ, услуг и права использования товарных знаков	-	-	(631)
<b>Итого</b>		<b><u>(46,117)</u></b>	<b><u>(53,869)</u></b>	<b><u>(30,802)</u></b>

		<i>(тыс. руб.)</i>		
Обязательства перед связанными сторонами по аренде		На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Компании под общим контролем		211,668	226,171	-
Прочие связанные стороны		7,027	9,662	-
<b>Итого</b>		<b><u>218,695</u></b>	<b><u>235,833</u></b>	<b><u>-</u></b>

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

Расчеты по операциям выдачи займов и приобретения прав пользования объектами аренды со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

		<i>(тыс. руб.)</i>	
Денежные потоки с контролирующим участником, компаниями под общим контролем и прочими связанными сторонами*		2023 год	2022 год
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг		19	677
На оплату товаров, работ, услуг		(53,607)	(97,188)
Платежи по договору поручения		(63,445)	-
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>			
На приобретение внеоборотных активов		(332)	-
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>			
Выплата дивидендов		(118,500)	(69,158)
Выдача займов		(94,000)	-
Погашение арендных обязательств**		(48,472)	(51,453)

\* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

\*\* Платежи по аренде относятся на погашение задолженности по аренде прошлых лет.

### 21.3. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2023 и 2022 годов в состав основного управленческого персонала Компании входил Смирнов Андрей Михайлович, занимающий должность генерального директора Компании.

Общая сумма вознаграждения за 2023 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 11,788 тыс. руб. (2022 год: 11,009 тыс. руб.) с учетом страховых взносов. Все вознаграждения представляли собой краткосрочные вознаграждения.

## 22. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Доллар США	89.6883	70.3375	74.2926
Евро	99.1919	75.6553	84.0695
Китайский юань	12.5762	9,8949	11,6503

  

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	162,133	(8,432)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	97,075	(37,743)
<b>Итого</b>	<b>259,208</b>	<b>(46,175)</b>

## 23. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

**Операционная среда** – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. 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, 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.

В августе 2023 года указом Президента РФ 2023 года приостановлен ряд отдельных положений соглашений об избежание двойного налогообложения с недружественными странами.

На момент утверждения данной бухгалтерской отчетности к выпуску, указанные события не оказали значительного негативного влияния на деятельность Компании. Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

**Налогообложение** – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Указом Президента РФ №585 с 8 августа 2023 года приостановлено действие отдельных положений соглашений об избежании двойного налогообложения («СоИДН») с недружественными государствами (как и Протоколов к ним, уточняющих ряд положений СоИДН и являющихся составной частью таких соглашений). Руководство Компании, основываясь на своей трактовке действующего налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены.

## 24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2024 года Компанией был открыт филиал в Объединенных Арабских Эмиратах с правом ведения коммерческой деятельности.

В марте 2024 года Компанией были выданы долгосрочные займы связанным сторонам на общую сумму 120,800 тыс. руб.

Генеральный директор

1 апреля 2024 года



А. М. Смирнов