

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерской отчетности за 2020 год

1. СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ

Полное наименование фирмы:	Общество с ограниченной ответственностью «Клэкнер Пентапласт Рус» (до 14.01.2005 полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Клекнер Пентапласт Россия»)
Юридический адрес:	195248, Санкт-Петербург, проспект Ириновский, дом 1, корпус 3, лит. В, помещение 411
Генеральный директор:	Ксенофонтов Вячеслав Геннадьевич (с 20.06.2018)
Дата государственной регистрации:	Зарегистрировано решением Регистрационной Палаты Санкт-Петербурга № 125968 от 11.12.1998, свидетельство о регистрации № 78118
Основной государственный регистрационный номер:	1027810224914
ИНН / КПП:	7826029510 / 780601001 до 31.01.2008 КПП - 783801001
Основной вид деятельности:	ОКВЭД 2: 22.21 Производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей ОКВЭД 2: 22.22 Производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров
Сведения о лицензиях	ВХ-19-005231 Переоформ - Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности (дата начала действия 13.04.2016 и действует бессрочно)
Участники в уставном капитале Компании до 13.11.2020	Единственный участник - фирма «Клэкнер Пентапласт ГмБХ», зарегистрированная в Германии, г. Монтабаур, регистрационный № НРВ 6803 от 31.08.2001 в Торговом реестре суда первой инстанции. Доля в уставном капитале – 100% (Пояснение 3.7)
Участники в уставном капитале Компании с 13.11.2020 по 17.12.2020	Фирма Линпак Сениор Холдингс Лимитед, зарегистрированная в Соединенном Королевстве Великобритании и Северной Ирландии, регистрационный № 06964763 от 16.07.2009. Доля в уставном капитале – 100 % (Пояснение 3.7)
Участники в уставном капитале Компании с 18.12.2020	1. Фирма Линпак Сениор Холдингс Лимитед, зарегистрированная в Соединенном Королевстве Великобритании и Северной Ирландии, регистрационный № 06964763 от 16.07.2009. Доля в уставном капитале – 99,999825 %. 2. Фирма Линпак Груп Холдингс Лимитед, зарегистрированная в Соединенном Королевстве Великобритании и Северной Ирландии, регистрационный № 00677556 от 12.12.1960. Доля в уставном капитале – 0,000175 % (Пояснение 3.7)
Бенефициарный владелец	Основатель фонда Strategic Value Partners - Виктор Косла (Пояснение 3.16)
Наличие обособленных подразделений, филиалов и представительств	Нет
Среднесписочная численность сотрудников Компании	На 01.01.2020 – 125 человек На 01.01.2021 – 122 человека

Общество с ограниченной ответственностью «Клэкнер Пентапласт Рус» (далее – Компания) подлежит обязательному аудиту в соответствии с пп.4 п.1 со ст.5 ФЗ №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008.

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.

Бухгалтерский учет в Компании осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Учет заработной платы, расчетов по социальному страхованию, пенсионным взносам и НДФЛ осуществляется компанией ООО "БИЗНЕС ЭКСПЕРТИЗА" в соответствии с договором 341-15-KRP/PROLL от 22.04.2015.

Расчет налога на прибыль осуществляет ООО "Эрнст энд Янг-оценка и консультационные услуги", в соответствии с договором ТAx-2019-00479 от 16.04.2019.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 84 от 31.12.19. Учетная политика разработана с учетом организационно-технических и производственных особенностей Компании.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у 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 организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ №94н от 31.10.2000, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного 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 №49 от 13.06.1995.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 23.11.2020.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31.12.2020, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая проведена по состоянию на 31.10.2020.

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.

В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов, соответственно.

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

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

Для отдельных операций в иностранной валюте пересчет производится согласно перечню дат совершения операций, по Приложению к ПБУ 3/2006, утвержденному Приказом Министерства финансов Российской Федерации №154н от 27.11.2006.

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

2.5. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

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

2.5.1. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, а также книги, брошюры и другие издания, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»). Их стоимость списываются в расходы по мере отпуска их в эксплуатацию.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции срок полезного использования по этому объекту может пересматриваться, как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и другие).

Срок полезного использования по основным средствам определяется постоянно действующей комиссией по каждому объекту, исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

Компанией приняты следующие сроки полезного использования по основным группам основных средств:

Группа основных средств	Принятые сроки полезного использования, лет
Здания	16 - 35
Сооружения и Передаточные устройства	5 - 20
Машины и оборудование	3 - 25
Транспортные средства	5 - 15
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 - 11
Прочие основные средства	2 - 15

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

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 развернуто.

Незавершенное строительство, оборудование к установке, материалы для создания внеоборотных активов в отчетности отражаются в составе основных средств.

Авансы, выданные для целей приобретения или строительства основных средств, а также расходы будущих периодов со сроком погашения более 12 месяцев, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов. Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Компания арендует основные средства по договорам лизинга. Согласно условиям договоров лизинга, имущество учитывается на балансе лизингодателя.

2.6. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам займа, понимается сумма займа, установленная договором.

Стоимость финансового вложения, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу, установленному ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте (п.5,6 ПБУ 3/2006). На каждую отчетную дату и на дату изменения величины займа его стоимость в иностранной валюте пересчитывается, образующиеся курсовые разницы относятся в составе прочих доходов и расходов (б, 7 и 8 ПБУ 3/2006).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений в валюте договора.

2.7. Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

МПЗ, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Материалы отражаются в бухгалтерском учете на счете 10.00.00 по фактической себестоимости приобретения с применением счета 15.00.00 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Транспортно-заготовительные расходы присоединяются к договорной цене материально-производственных запасов пропорционально их стоимости.

Учет отпуска МПЗ в производство (на производственные или хозяйственные нужды, для реализации, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости. Средние оценки фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство (списанных на иные цели), рассчитываются исходя из среднемесячной фактической себестоимости (скользящая оценка), в расчет которой включаются количество и себестоимость материалов на начало месяца и все поступления в течение месяца.

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

Приобретаемые Компанией комплекты спецодежды принимаются к бухгалтерскому учету в качестве оборотных активов по фактической себестоимости, так как, в соответствии с типовыми нормами, сроки службы бесплатно выдаваемых спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты (в дальнейшем спецодежда) работникам химических производств не превышают 12 месяцев. Стоимость спецодежды в полной сумме списывается на затраты (счет 25.00.00 «Общепроизводственные расходы») в момент ее передачи работникам предприятия.

Товары в оптовой торговле учитываются в бухгалтерском учете на счете 41.00.00 «Товары» по покупной стоимости, без использования счета 42 «Торговая наценка». В покупную цену (себестоимость) товаров Компания включает сопутствующие расходы, в том числе: таможенные пошлины, сборы, расходы по хранению товаров на складах временного хранения, услуги таможенного представителя, прочие расходы по закупке, транспортные расходы (доставка до склада Компании). При выбытии товаров (продажа, списание) их оценка производится по средней себестоимости по каждой номенклатуре товаров.

Оценка и учет готовой продукции ведется по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов амортизацией оборудования и другие затраты на производство (счет 20.00.00 «Основное производство» и счет 25.00.00 «Общепроизводственные расходы»).

Для учета выпуска продукции счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется.

Незавершенное производство и полуфабрикаты (далее – «НЗП») оцениваются по фактической производственной себестоимости.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Компания создает резервы под снижение стоимости сырья, товаров, продукции собственного производства. При создании резерва Компания исходит из принципа, что резерв начисляется под снижение стоимости тех материальных ценностей, которые со временем могут потерять потребительские свойства – сырье (имеет срок годности), товары (закупаются под заказ), готовая продукция (производится под индивидуальный заказ). Под остальные виды материальных ценностей – например, запасные части, несмотря на большой период оборачиваемости – резерв не создается. Это связано со спецификой производства – наличие уникального (в том числе устаревшего оборудования) обуславливает необходимость держать запас запасных частей во избежание остановки производства при поломке.

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

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения (банковские депозиты) со сроком погашения менее 3 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.

2.9. Учет доходов

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 организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

Выручка от обычных видов деятельности признается:

- для продажи готовой продукции, товаров – в момент перехода права собственности от Компании к покупателю при отгрузке;
- для оказания услуг – по завершении оказания услуги;
- для выполнения работы – по факту приемки выполненных работ.

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

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от продукции, товаров, денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Компании, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности Компании) - в порядке, аналогичном признанию доходов от обычных видов деятельности. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Компании убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- иные поступления - по мере образования (выявления).

2.10. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полном размере.

Компания ведет отдельный учет доходов и расходов по основным видам деятельности и по заказам.

Сумма расходов на приобретение товарно-материальных ценностей уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр. Суммы полученных скидок отражаются в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости продукции на нетто-основе.

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

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Компании;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от товаров, продукции, денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, уплачиваемые Компанией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, резервы под снижение стоимости материальных ценностей), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Компанией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы, не относящиеся к основной деятельности Компании (гос. пошлина, убытки от неисправимого брака).

2.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

2.11.1. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

1. Резерв по сомнительным долгам;

Резерв по сомнительным долгам образуется по сомнительной задолженности покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги и прочих сомнительных дебиторов.

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

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

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 45 дней (включительно) резерв не создается.

2. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей;

По материально-производственным запасам (Сырье, Товары, Готовая продукция), которые находятся без движения, но предполагается их использование в будущем, создается резерв под обесценение в размере:

- 25% от стоимости запасов, если они не используются свыше 6 месяцев, но не более 1 года;
- 50% от стоимости запасов, если они не используются свыше 1 года, но не более 1,5 лет;
- 100% от стоимости запасов, если они не используются свыше 1,5 лет;

При этом, при создании резервов под снижение стоимости готовой продукции и товаров учитывается движение в разрезе конкретного заказа, к которому принадлежит номенклатура, т.к. готовая продукция и товары хранятся на складе Компании и учитываются в разрезе номенклатур и заказов.

3. Резерв под обесценение финансовых вложений;

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений и относится на прочие расходы

2.11.2. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных обязательств:

1. Резервы предстоящих расходов на премии предыдущего года.

Обязательство начисляется в соответствии с положением о премировании и прогнозом показателей работы подразделений и финансовых результатов деятельности Компании в отчетном году, при условии, что Компания имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.

Списание сумм резерва производится по фактическим суммам выплаченных премий.

Компания производит инвентаризацию резерва ежегодно.

2. Резерв на оплату неиспользованных отпусков.

Ежемесячная сумма обязательства начисляется в сумме, равной произведению средневзвешенной заработной платы работников соответствующего подразделения, рассчитанной как частное от деления начисленной заработной платы по подразделению за 2 календарных года, предшествующих отчетному, на 365, и количества дней отпуска, заработанного работниками подразделения за текущий месяц.

Списание сумм резерва производится по фактическим суммам выплаченных отпускных.

Компания производит инвентаризацию данного резерва ежеквартально.

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

3. Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

2.12. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов (далее – «РБП») осуществляется на счете 97.00.00 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах, полисах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется на основании оценочных суждений.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы на создание и (или) доработку программного обеспечения;
- расходы, связанные со страхованием имущества, ответственности, медицинским страхованием работников;
- расходы на разработку и согласование проектов ПДВ (предельно-допустимых выбросов) и НООЛР (нормативов образования отходов и лимитов их размещения);
- расходы на обязательную сертификацию готовой продукции, товаров, сырья, и полуфабрикатов.

Данные активы подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся или с начала действия договора страхования и до окончания его действия. Когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы признаются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от срока, оставшегося к погашению с отчетной даты.

2.13. Учет налога на прибыль

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

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

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.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто по видам таких активов и обязательств.

3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс.руб.)				
Наименование показателя	Стоимость на 31.12.2019	Поступило	Выбыло	Стоимость на 31.12.2020
Здания	93 779	1 771	-	95 550
Сооружения и передаточные устройства	37 336	1 206	(107)	38 435
Машины и оборудование	337 586	19 852	(7 462)	349 976
Транспортные средства	1 612	2 063	(306)	3 369
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 264	-	-	1 264
Земельные участки	3 284	-	-	3 284
Прочие	8 727	-	(1 590)	7 137
Итого	483 588	24 892	(9 465)	499 015

(тыс.руб.)				
Наименование показателя	Стоимость на 31.12.2018	Поступило	Выбыло	Стоимость на 31.12.2019
Здания	93 779	-	-	93 779
Сооружения и передаточные устройства	36 964	372	-	37 336
Машины и оборудование	278 198	60 048	(660)	337 586
Транспортные средства	1 612	-	-	1 612
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 132	132	-	1 264
Земельные участки	3 284	-	-	3 284
Прочие	9 497	46	(816)	8 727
Итого	424 466	60 598	(1 476)	483 588

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2020 и 2019 годах составило 2 249 тыс. руб. и 8 576 тыс. руб. соответственно.

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс.руб.)			
Наименование показателя	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Здания	59 618	56 127	52 690
Сооружения и передаточные устройства	31 047	29 046	26 690
Машины и оборудование	248 500	227 695	204 694
Транспортные средства	1 510	1 449	1 249
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 102	1 017	974
Прочие	7 113	8 687	9 440
Итого	348 890	324 021	295 737

Информация о незавершенном строительстве на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс.руб.)			
Наименование показателя	Стоимость на 31.12.2020	Стоимость на 31.12.2019	Стоимость на 31.12.2018
Незавершенные капитальные вложения	4 030	13 008	12 571
Строительные материалы	-	-	979
Итого	4 030	13 008	13 550

Информация об объектах основных средств, полученных по договорам аренды (лизинга), представлена в таблице:

(тыс.руб.)			
Наименование объекта основных средств	Стоимость на 31.12.2020	Стоимость на 31.12.2019	Стоимость на 31.12.2018
Получено объектов основных средств в аренду - всего	6 110	12 380	12 380
в том числе:			
автомобиль Volkswagen Passat VIN: WVWZZZ3CZJE141084 /2018 год/	2 601	2 601	2 601
автомобиль Volvo S60 VIN: YV1FS41C0J2454566 /2017 год/	2 390	2 390	2 390
автомобиль ГАЗ-3302 VIN: X96330200H2673638 /2017 год/	1 119	1 119	1 119
автомобиль Volkswagen Passat VIN: WVWZZZ3CZHE075329 /2016 год/	-	2 360	2 360
автомобиль Toyota Camry VIN: XW7BF4FK40S141285 /2016 год/	-	2 198	2 198
автомобиль Ford Focus VIN: Z6F5XXEEC5JL46601 /2018 год/	-	1 712	1 712

3.2. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс.руб.)						
Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	Валюта	% ставка	срок погашения
Предоставленные займы:						
Необеспеченные займы связанным сторонам	181 365	138 681	-	Евро	5,32	31.12.2022
Итого	181 365	138 681	-			

Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года не создавался, так как отсутствуют признаки обесценения.

3.3. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс.руб.)			
Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	541	230	400
РБП со сроком погашения более 12 месяцев	7 815	6 798	5 717
Итого	8 356	7 028	6 117

3.4. Запасы

Материально-производственные запасы Компании за вычетом резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	80 242	72 112	110 740
Затраты в незавершенном производстве	7 698	1 888	372
Готовая продукция и товары для перепродажи	14 860	17 284	7 651
Итого	102 800	91 284	118 763

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Величина резервов под снижение стоимости материальных ценностей на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Резервы под снижение стоимости материалов	57	180	254
Резервы под снижение стоимости товаров	32	-	-
Резервы под снижение стоимости готовой продукции	125	45	2
Итого	214	225	256

3.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Покупатели и заказчики	266 504	243 915	229 623
Авансы выданные	13 584	5 071	6 528
Расчеты по налогам и сборам, пошлинам	12 208	2 487	4 751
Расчеты с Фондом социального страхования	534	-	70
Расчеты по претензиям	-	181	660
Прочие	14	120	3 492
Итого	292 844	251 774	245 124

Величина резервов по сомнительной дебиторской задолженности на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	100	457	100

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс.руб.)				
Наименование показателя	Валюта счета	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Текущие счета в банках	Российский рубль	4 883	7 450	17 868
	Евро	16 324	1 212	10 022
	Доллары США	17 214	1 554	916
Денежные эквиваленты	Российский рубль	83 300	86 800	170 000
Касса	Российский рубль	4	27	32
Итого		121 725	97 043	198 838

По состоянию на 31.12.2020 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами в ООО «Дойче банк» со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 2,5% до 2,6% годовых (31.12.2019: от 4,85% до 5,55% годовых; 31.12.2018: от 4,32% до 6,14% годовых).

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

3.7. Уставный капитал

Уставный капитал Компании и номинальные доли участников по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

(тыс.руб.)			
Наименование показателя	Величина на 31.12.2020	Величина на 31.12.2019	Величина на 31.12.2018
Размер уставного капитала	171 543,0	171 543,0	171 543,0
В том числе:			
Номинальная доля участника			
Клэкнер Пентапласт ГмбХ (100%)	-	171 543,0	171 543,0
Линпак Сениор Холдингс Лимитед (99,999825%)	171 542,7	-	-
Линпак Груп Холдингс Лимитед (0,000175%)	0,3	-	-
Итого	171 543,0	171 543,0	171 543,0

В 2020 и 2019 годах Компания дивиденды не объявляла и не выплачивала.

В соответствии с Уставом, Компания сформировала резервный капитал в размере 20% от Уставного капитала. Общая сумма резервного капитала по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов составила 34 309 тыс.руб.

3.8. Кредиторская задолженность

Вся кредиторская задолженность Компании является краткосрочной. Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Поставщики и подрядчики	138 173	94 470	160 279
Авансы полученные	21 273	10 266	2 100
Задолженность по налогам и сборам	13 341	27 030	6 527
Задолженность перед персоналом организации	-	5 934	5 796
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2 681	2 495	2 415
Прочая	78	10	23
Итого	175 546	140 205	177 140

Основной причиной существенного изменения размера кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками по состоянию на 31.12.2020 по сравнению с размером на 31.12.2019 является значительный рост цен на отечественное и импортное сырьё, приводящий к росту средней стоимости поставки и, как следствие, росту кредиторской задолженности.

3.9. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

(тыс.руб.)

Показатель	Резервы предстоящих расходов на отпуски	Резервы предстоящих расходов на премии предыдущего года	Прочие	Всего
Баланс на 31.12.2018	6 364	2 820	1 500	10 684
Увеличение резервов	15 626	7 934	2 167	25 727
Использование резервов	(14 612)	(2 193)	(1 500)	(18 305)
Баланс на 31.12.2019	7 378	8 561	2 167	18 106
Увеличение резервов	16 110	8 058	2 656	26 824
Использование резервов	(13 359)	(8 800)	(2 167)	(24 326)
Баланс на 31.12.2020	10 129	7 819	2 656	20 604

Все оценочные обязательства являются краткосрочными.

3.10. Выручка

ООО «Клэкнер Пентапласт Рус» выпускает жесткие термоформуемые пленки ПВХ для изготовления тары и упаковки под пищевые продукты и лекарственные средства, для изготовления технических блистеров, а также лотки из ПВХ для упаковки пищевых продуктов.

Продукция выпускается в соответствии с ГОСТ 25250-88, с использованием немецких технологий и рецептур.

Пленки ПВХ собственного производства делятся на четыре категории:

1. Пищевая
2. Фармацевтическая
3. Техническая
4. Кашированная пищевая пленка ПВХ/ПЭ

Порядок продаж предусматривает торговлю в рамках заключенных долгосрочных рамочных договоров. В зависимости от размера поставок и степени надежности фирмы-покупателя, возможны варианты оплаты: полная предоплата, частичная предоплата и оплата с отсрочкой платежа. Для крупных покупателей предусмотрены отсрочки платежа (до 180 дней).

Компания использует механизм работы под заказ. Отпускные цены на продукцию устанавливаются с учетом цен, сложившихся на рынке ПВХ, стоимости сырья, добавок, объема заказа и т.д. При этом применяется гибкая система ценообразования.

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

(тыс.руб.)		
Вид деятельности	2020 год	2019 год
Производство и реализация полос пленки, лотков ПВХ	1 564 595	1 568 941
Перепродажа товаров	48 203	9 750
Прочие виды деятельности	101	226
Итого	1 612 899	1 578 917

Рост показателя выручки от перепродажи товаров объясняется выводом на российский рынок нового вида фармацевтических пленок с высокочастотными свойствами. Некоторые клиенты фармацевтического сегмента начали брать товары данного вида в больших объемах, т.к. аналогов на российском рынке пока нет.

3.11. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

(тыс.руб.)		
Вид деятельности	2020 год	2019 год
Производство и реализация полос пленки, лотков ПВХ	1 332 465	1 293 768
Перепродажа товаров	37 192	8 076
Итого	1 369 657	1 301 844

3.12. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс.руб.)	
	2020 год	2019 год
Себестоимость продаж	1 369 657	1 301 844
Материальные затраты	1 205 614	1 149 796
Затраты на оплату труда	104 906	103 471
Отчисления на социальные нужды	30 978	30 050
Амортизация	28 990	26 935
Прочие затраты	2 466	3 244
Изменение остатков запасов за период: незавершенного производства, готовой продукции и др.	(3 297)	(11 652)
Коммерческие расходы	68 856	67 107
Материальные затраты	38 216	39 332
Затраты на оплату труда	23 104	19 224
Отчисления на социальные нужды	5 580	4 911
Амортизация	634	854
Прочие затраты	1 322	2 786
Управленческие расходы	105 264	89 215
Материальные затраты	77 224	56 603
Затраты на оплату труда	18 796	22 111
Отчисления на социальные нужды	4 665	5 064
Амортизация	1 552	1 585
Прочие затраты	3 027	3 852
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 543 777	1 458 166

За 2020 год сумма расходов на разработку и согласование проектов ПДВ (предельно-допустимых выбросов) и НООЛР (нормативов образования отходов и лимитов их размещения) равномерно включенных в себестоимость продаж составила 113 тыс. руб. (2019 год: 112 тыс. руб.)

Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты организации на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов	(тыс.руб.)			
	В стоимостном выражении, в т.ч. НДС		Оплачено потребленных энергетических ресурсов в отчетном году, в т.ч. НДС	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
Совокупные затраты	61 214	57 857	61 214	57 857
из них на цели производства продукции	60 628	57 219	60 628	57 219
в том числе:				
тепловая энергия	1 993	1 918	1 993	1 918
электрическая энергия	58 635	55 301	58 635	55 301

3.13. Прочие доходы

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

Статья доходов	2020 год	2019 год
Всего доходы	48 117	20 012
в том числе:		
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	23 353	-
Реализация возвратного сырья (мальвары)	13 160	11 429
Реализация основных средств	2 918	1
Реализация сырья для производства	2 619	3 258
Доход от безвозмездного получения имущества	1 529	1 335
Реализация упаковки	1 198	1 188
Реализация прочего имущества	1 136	300
Восстановление резерва под снижение стоимости ТМЦ	1 010	914
Прочие доходы	1 194	1 587

3.14. Прочие расходы

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

Статья расходов	2020 год	2019 год
Всего расходы	34 815	31 155
в том числе:		
Стоимость реализованного возвратного сырья (мальвары)	13 161	11 524
Не принимаемый к вычету НДС	9 363	8 585
Остаточная стоимость реализованных основных средств	2 631	-
Себестоимость продажи сырья для производства	2 056	2 495
Стоимость безвозмездно переданных образцов	1 699	1 976
Недостача и порча ценностей, убытки от брака	1 535	1 249
Стоимость реализованной упаковки	1 240	1 214
Отчисления в резерв под снижение стоимости ТМЦ	998	883
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	-	831
Прочие расходы	2 132	2 398

3.15. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Прибыль до налогообложения	95 400	117 587
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	19 089	23 518
Постоянные налоговые расходы	15 200	11 369
из них: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	15 200	11 369
Постоянные налоговые доходы	-	(183)
из них: по восстановлению резерва под обесценение ТМЦ	-	(183)
Увеличение отложенных налоговых активов	917	2 163
из них: по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	426	685
по резервам предстоящих расходов	500	1 484
прочие	(9)	(6)
Увеличение отложенных налоговых обязательств	(7)	(323)
из них: по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(117)	183
по разницам в оценке запасов	110	(506)
прочие	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	910	1 840
Итого текущий налог на прибыль (расход)	(35 199)	(36 544)
Итого налог на прибыль (расход)	(34 289)	(34 704)

С 2020 года Компания применяет балансовый метод расчета временных разниц в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (Пояснение 2.13). В результате было выявлено 1,194 тыс. руб. к уменьшению отложенного налогового актива и 535 тыс. руб. к уменьшению отложенного налогового обязательства. Общий эффект в сумме 659 тыс. руб. отражен в строке «Прочее» Отчета о финансовых результатах за 2020 год.

В 2020 и 2019 годах правила налогообложения не изменялись.

3.16. Исполнительные органы Компании

Единоличным исполнительным органом ООО «Клёкнер Пентапласт Рус» является Генеральный директор Ксенофонтов Вячеслав Геннадьевич.

3.17. Связанные стороны

Связанными сторонами ООО «Клёкнер Пентапласт Рус» являются:

- участники Компании (пояснение 3.7);
- юридические лица, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим лицом или одной и той же группой лиц (компания под общим контролем);
- основной управленческий персонал ООО «Клёкнер Пентапласт Рус» (Генеральный директор Компании).

Конечным бенефициарным собственником ООО «Клэкнер Пентапласт Рус» является частный инвестиционный фонд Strategic Value Partners, LLC, базирующийся в Гринвич, штат Коннектикут, США. Фонд контролирует долю в 60% в группе Клекнер Пентапласт, частью которой является ООО «Клэкнер Пентапласт Рус». Основателем фонда является Виктор Косла. Остальные 40% группы Клекнер Пентапласт принадлежат группе частных инвесторов и инвестиционных фондов.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного лицам, занимающим должность Генерального директора, за 2020 и 2019 годы, составила 7 265 тыс. руб. и 6 087 тыс. руб. соответственно. Вознаграждение основному управленческому персоналу включает: оплату труда, оплату ежегодных отпусков, компенсационные выплаты, начисленные на них обязательные платежи во внебюджетные фонды и т.д. Все вознаграждения являются краткосрочными.

3.18. Операции со связанными сторонами

Связанное лицо (компании под общим контролем):

Klöckner Pentaplast Europe GmbH & Co.KG, Германия

Характер отношений – Компания и связанное лицо контролируется одним юридическим лицом или группой юридических лиц.

Операции в 2020 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2020 году, тыс.руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2020, тыс.руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Приобретение товаров, сырья	179 280	Кредиторская	28 050	отсрочка 180 дней	Безналичная
Приобретение оборудования и запасных частей	4 424	Кредиторская	3 005	отсрочка 180 дней	Безналичная
Лицензионные платежи	20 568	Кредиторская	20 568	отсрочка 60 дней	Безналичная
Приобретение услуг	61 725	Кредиторская	26 125	отсрочка 90 дней	Безналичная
Реализация услуг по агентскому договору	1 589	Дебиторская	-	отсрочка 60 дней	Безналичная

Операции в 2019 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2019 году, тыс.руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2019, тыс.руб.	Сумма задолженности на 31.12.2018, тыс.руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Приобретение товаров, сырья	312 382	Кредиторская	30 431	116 752	отсрочка 180 дней	Безналичная
Приобретение оборудования и запасных частей	7 842	Кредиторская	1 158	2 179	отсрочка 180 дней	Безналичная
Приобретение услуг ремонта и монтажа оборудования	2 829	Кредиторская	399	2 542	отсрочка 180 дней	Безналичная
Лицензионные платежи	21 541	Кредиторская	21 541	5 760	отсрочка 60 дней	Безналичная
Приобретение услуг	47 963	Кредиторская	9 221	13 229	отсрочка 90 дней	Безналичная
Реализация услуг по агентскому договору	-	Дебиторская	-	1 100	отсрочка 60 дней	Безналичная

Связанное лицо (компании под общим контролем):**Klöckner Pentaplast GmbH, Германия**

Характер отношений – Компания и связанное лицо контролируется одним юридическим лицом или группой юридических лиц.

Операции в 2020 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2020 году, тыс.руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2020, тыс.руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Выдача займа	-	Дебиторская	181 365	31.12.2022	Безналичная
Начисление процентов по займу	9 090	Дебиторская	-	Ежемесячно, до окончания отчетного месяца	Безналичная

Операции в 2019 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2019 году, тыс.руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2019, тыс.руб.	Сумма задолженности на 31.12.2018, тыс.руб.	Условия и сроки погашения	Форма расчетов
Выдача займа	144 719	Дебиторская	138 681	-	31.12.2022	Безналичная
Начисление процентов по займу	3 536	Дебиторская	-	-	Ежемесячно, до окончания отчетного месяца	Безналичная

Связанное лицо (компании под общим контролем):**Linpac Packaging Pontivy, Франция**

Характер отношений – Компания и связанное лицо контролируется одним юридическим лицом или группой юридических лиц.

Операции в 2020 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2020 году, тыс.руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2020, тыс.руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Приобретение сырья	88 544	Кредиторская	2 675	60 дней с даты счета	Безналичная

Операции в 2019 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2019 году, тыс.руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2019, тыс.руб.	Сумма задолженности на 31.12.2018, тыс.руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Приобретение сырья	10 875	Кредиторская	10 845	-	60 дней с даты счета	Безналичная

Связанное лицо (компании под общим контролем):**Linpac Packaging Production Sp.zo.o., Польша**

Характер отношений – Компания и связанное лицо контролируется одним юридическим лицом или группой юридических лиц.

В 2020 году операций с вышеуказанной связанной стороной не было.

Операции в 2019 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2019 году, тыс.руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2019, тыс.руб.	Сумма задолженности на 31.12.2018, тыс.руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Приобретение оборудования	23 654	Кредиторская	-	-	Отсрочка платежей согласно графику (в спецификациях)	Безналичная

Связанное лицо (компании под общим контролем):**ООО "Линпак Трейдинг Рус", Россия**

Характер отношений – Компания и связанное лицо контролируется одним юридическим лицом или группой юридических лиц.

Операции в 2020 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2020 году, тыс.руб.*	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2020, тыс.руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Приобретение сырья	556	Кредиторская	-	Отсрочка 21 день	Безналичная
Продажа готовой продукции	149 582	Дебиторская	49 784	Отсрочка 90 дней	Безналичная
Продажа услуг	77	Дебиторская	-	Отсрочка 20 дней	Безналичная
Продажа сырья	121	Дебиторская	121	Отсрочка 30 дней	Безналичная

*Данные представлены включая налог на добавленную стоимость.

Операции в 2019 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2019 году, тыс.руб.*	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2019, тыс.руб.	Сумма задолженности на 31.12.2018, тыс.руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Приобретение сырья	272	Кредиторская	-	-	Отсрочка 21 день	Безналичная
Продажа готовой продукции	35 093	Дебиторская	28 551	-	Отсрочка 90 дней	Безналичная

*Данные представлены включая налог на добавленную стоимость.

Связанное лицо (компании под общим контролем):**ИООО "ЛИНПАК Пекеджинг Ист", Белоруссия**

Характер отношений – Компания и связанное лицо контролируется одним юридическим лицом или группой юридических лиц.

Операции в 2020 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2020 году, тыс.руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2020, тыс.руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Продажа основных средств	2 750	Дебиторская	-	Отсрочка 30 дней	Безналичная
Продажа сырья	75	Дебиторская	-	Отсрочка 30 дней	Безналичная
Продажа готовой продукции	386	Дебиторская	-	Отсрочка 30 дней	Безналичная

Операции в 2019 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2019 году, тыс.руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2019, тыс.руб.	Сумма задолженности на 31.12.2018, тыс.руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Оказание услуг	170	Дебиторская	-	-	Отсрочка 30 дней	Безналичная

Денежные потоки со связанными сторонами*

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	2020 год		2019 год	
		с участниками	с другими связанными сторонами	с участниками	с другими связанными сторонами
Движение денежных средств по текущей деятельности					
поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	107 117	-	5 634
прочие поступления	4119	-	1 455	-	1 013
платежи на оплату товаров, работ, услуг	4121	-	(362 387)	-	(448 966)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности					
поступления от продажи объектов основных средств и иного имущества	4211	-	2 750	-	-
процентов по долговым финансовым вложениям	4214	7 338	1 620	3 532	-
платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией основных средств и иного имущества	4221	-	(395)	-	(32 671)
предоставление займов связанным сторонам	4223	-	-	(144 719)	-

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Резервы по дебиторской задолженности от связанных сторон Компанией в 2020 и 2019 годах не создавались.

Компания не списывала дебиторскую задолженность связанных сторон в 2020 и 2019 годах.

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2020 и 2019 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2020 и 2019 годов.

3.19. Курсовые разницы

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

Валюта	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
Евро	90,6824	69,3406	79,4605

(тыс.руб.)

	2020 год	2019 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	27 667	6 424
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(976)	243
Величина курсовых разниц, образовавшаяся по операциям купли-продажи валюты, а также переоценки валютных счетов	(3 338)	(7 498)
Итого	23 353	(831)

4. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

4.1. Операционная среда.

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

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают значительное влияние на мировые финансовые рынки. COVID-19 существенно повлиял на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь, нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Во время пандемии Компания продолжила работу. Руководством Компании были приняты необходимые меры по обеспечению безопасности сотрудников (установка санитайзеров, выдача сотрудникам индивидуальных средств защиты, дезинфекция мест общего пользования, ежедневный контроль температуры) - эти меры предосторожности, а также другие шаги, предпринятые руководством, позволили Компании избежать серьезных сбоев в работе. Кроме того, часть продукции Компании относится к категории товаров первой необходимости, поэтому влияние вышеуказанных событий и других факторов, таких, как валютные риски, повышение цен от поставщиков, задержки в оплате дебиторской задолженности, признано несущественным.

4.2. Налогообложение.

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными 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.

Из изменений налогового законодательства в 2020 году применимых для Компании существенных изменений нет. Поэтому Компания оценивает влияние рисков изменения налогового законодательства как низкое.

5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ (неаудированная информация)

Пояснение 5 не является частью проаудированной бухгалтерской отчетности и включено исключительно для информации руководства.

Производство пленок ПВХ относится к видам деятельности, оказывающим негативное воздействие на окружающую среду. В связи с этим Компания осуществляет действия, направленные на снижение и ликвидацию отрицательного воздействия на окружающую природную среду, сохранение, улучшение и рациональное использование природных ресурсов, уменьшение последствий негативного воздействия на окружающую среду и предотвращение изменения климата. Компания следит за соблюдением законодательства в области охраны окружающей среды.

В 2020 году Компания не осуществляла капитальных вложений, связанных с экологической деятельностью.

Величина текущих расходов на экологическую деятельность представлена в таблице.

(тыс.руб.)

Наименование	Величина расходов в 2020 году	Величина расходов в 2019 году
Плата (возврат платы) за негативное влияние на окружающую среду	(2)	144
Размещение, уничтожение, утилизация отходов производства	893	807
Контроль за вредным воздействием на окружающую среду, мониторинг состояния окружающей среды	508	372
Итого:	1 399	1 323

Генеральный директор ООО «Клёкнер Пентапласт Рус»

В.Г. Ксенофонтов

16 апреля 2021 года

