

Текстовые пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «АР Пэкэджинг»
за 2021 год

Оглавление

1.	Общая информация об Организации, а также об ее исполнительных и контрольных органах.....
2.	Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли
3.	Учетная политика Организации.....
4.	Изменение вступительного баланса
5.	Основные средства, незавершенное строительство и другие внеоборотные активы
6.	Финансовые вложения.....
7.	Материально-производственные запасы.....
8.	Дебиторская задолженность.....
9.	Денежные средства
10.	Капитал
11.	Кредиторская задолженность.....
12.	Доходы
13.	Расходы
14.	Оценочные обязательства.....
15.	Налог на прибыль.....
16.	Дивиденды
17.	Связанные стороны.....
18.	Прибыль, приходящаяся на одну акцию
19.	Условные факты хозяйственной деятельности
20.	Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Организации.....
21.	События, произошедшие после 31 декабря 2021 года

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного Общества «АР Пэкэджинг» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация об Организации, а также об ее исполнительных и контрольных органах

Акционерное Общество «АР Пэкэджинг» (в дальнейшем Организация) - предприятие по производству упаковочных изделий из картона в 2021 году изменила адрес регистрации головной компании на 188508, Ленинградская область, М.Р-Н ЛОМОНОСОВСКИЙ, Г.П. ВИЛЛОЗСКОЕ, ТЕР ЮЖНАЯ ЧАСТЬ ПРОМЗОНЫ, ГОРЕЛОВО, Ш. ВОЛХОНСКОЕ, Д. 4/2, СТ. 1, ЭТАЖ 2, ОФИС 31. По адресу 350700, Краснодарский край, г. Тимашевск, ул. Гибридная, 2 с 20.05.2021 года теперь зарегистрирован производственный филиал.

АО «АР Пэкэджинг» входит состав группы компаний «AR Packaging», которая объединяет 30 заводов в 13 странах Европы, Азии и Африки и насчитывает 5 500 опытных сотрудников.

С 1 ноября 2021 года группа компаний «AR Packaging» вошла в состав транснациональной компании Graphic Packaging International.

Головной офис Организации находится в Ленинградской области, производственный филиал расположен в г. Тимашевск Краснодарского края, коммерческое представительство в г. Москва, что позволяет обеспечить упаковочной продукцией своих заказчиков на всей территории России.

В Организации работает более 400 человек. Это высококвалифицированные рабочие и специалисты, которые оказывают содействие в разработках дизайнов, оптимизации производственного процесса и монтаже оборудования.

Коллективный договор, заключенный между администрацией и трудовым коллективом предприятия, обеспечивает дополнительными социальными гарантиями работников Организации.

Контроль над качеством продукции, выпускаемой Организацией, осуществляется на всех этапах производства и подтверждается сертификатом качества международного образца – ISO 9001.

Свидетельство о регистрации и внесении в Государственный Реестр № Р-12758.17.1 от 13 июня 2001 года.

Генеральный директор – Сворцов Константин Анатольевич .

Финансовый директор – Аксаментная Лариса Николаевна.

Главный бухгалтер – Магаз Юлия Николаевна.

2. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли¹

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

¹ Аудит в отношении информации, изложенной в данном пункте, не проводился.

Коэффициент	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,18	2,95
Коэффициент текущей ликвидности	3,62	5,78
Рентабельность собственного капитала	0,11	0,29
Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	0,15	0,19
Рентабельность продаж	0,09	0,12

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитан как отношение суммы денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к сумме краткосрочных обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности рассчитан как отношение оборотных активов к сумме краткосрочных обязательств.

Рентабельность собственного капитала рассчитана как отношение чистой прибыли к средней за отчетный период величине капитала.

Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств рассчитан как отношение суммы долгосрочных и краткосрочных обязательств к величине капитала.

Рентабельность продаж рассчитана как отношение прибыли от продаж к выручке от продаж.

3. Учетная политика Организации

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

Бухгалтерский учет в Организации 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 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Организации, утвержденной приказом генерального директора № 536 от 22 декабря 2020 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративных информационных системы iScala и Pecas.

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

В 2021 году внесены изменения и дополнения в рабочий план счетов, которые утверждены приказом финансового директора от 22 декабря 2020 года в составе изменений к учетной политике Организации.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводилась в соответствии с Инструкцией по инвентаризации имущества и финансовых обязательств АО «АР Пэкэджинг», утвержденной генеральным директором АО «АР Пэкэджинг» 25.03.2021 г.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 28 октября 2021 года.

Инвентаризация остальных товарно-материальных ценностей проведена по состоянию на 31 октября 2021 года во всех подразделениях Организации.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Основные средства Организации поделены на шесть основных групп.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования, лет	
	От (миним.)	До (максим.)
производственное оборудование	2	15
транспортное оборудование	3	9
здания и сооружения	5	20
вспомогательное оборудование	2	10

Группы основных средств	Сроки полезного использования, лет	
	1	15
инструменты и инвентарь	1	15
прочее оборудование	1	19

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся: предоставленные другим организациям займы. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами от деятельности. Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами деятельности.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы в Организации принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

Материально-производственные запасы в Организации учитываются по партиям, кодам, группам, складам.

Учет запасов сырья и готовой продукции в Организации, согласно правилам, установленным в Группе компаний AR Packaging, ведется в программе «iScala» при поддержке программы «Пекас».

Готовая продукция и незавершенное производство в Организации оцениваются по сумме прямых и косвенных расходов, учтенных при изготовлении готовой продукции.

В соответствии с ПБУ на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с ПБУ материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, или на 50% и 100% стоимости при превышении сроков хранения 6 месяцев и 12 месяцев соответственно.

Дебиторская задолженность

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается дебиторская задолженность, в отношении которой ведутся судебные разбирательства.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Организацией в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

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

Расходы

В соответствии с ПБУ расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет расходов по займам и кредитам

В соответствие с ПБУ сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Организацией как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

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

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Организацией как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Организация включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Организация в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Организация в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте". Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в

иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Организации в отчетном периоде.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Организации как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Организации, которая подлежит отнесению на добавочный капитал. Курсовые разницы отражаются развернуто.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату составил:

1 USD -	74,2926 руб.;
1 EUR -	84,0695 руб.;
1 CHF -	80,9376 руб.;
10 DKK-	112,956 руб.;
10 NOK-	84,2568 руб.;
10 SEK -	82,1512 руб.;
1 GBP -	100,0573 руб.

При формировании учетной политики предполагается, что:

- активы и обязательства Организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствует намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности);
- остатки на валютных счетах, дебиторская и кредиторская задолженность, числящиеся в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу ЦБ РФ на 31.12 2021 года.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».

Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике в 2021 г. по сравнению с 2020 г. принимались в части отражения изменений по ФСБУ 5 /2019.

Организация планирует вносить изменения в учетную политику на 2022 г. по сравнению с 2021 г. в связи с вступлением в силу изменений в действующие нормативно-правовые акты на 2022 г. (ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018).

4. Изменение вступительного баланса

Изменение вступительного баланса не производилось.

5. Основные средства, незавершенное строительство и другие внеоборотные активы

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Основные средства на 31.12.21 г. не использовались в качестве залога.

По состоянию на 31.12.2021 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 1 100 934 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 1 058 097 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 1 026 592 тыс. руб.).

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Незавершенные капитальные вложения представляют собой капитальные вложения и оборудование, не введенное в эксплуатацию.

Расшифровка незавершенных капитальных вложений

тыс. руб.

Наименование	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Проекты производственных помещений в производственном филиале Ленинградской области	263	263	563
Оборудование для производства офсетным способом печати в производственном филиале	1 336	0	313
Резерв под обесценение проектов в производственном филиале Ленинградской области	(263)	(263)	(263)
Итого	1 336	0	613

Организация арендует производственные, складские и офисные помещения по нижеуказанным адресам:

- Краснодарский край, г. Тимашевск, ул. Гибридная, 2, где располагается производственный филиал, у ЗАО «Тетра Пак Кубань»;
- Ленинградская область, Ломоносовский район, Горская волость, «Офицерское село», квартал 2, Волхонское шоссе, д.2, где располагается головная организация, у ЗАО «Кировский завод»;
- Москва, ул. Сущевская, 12, офис В у ООО «ПОЛАР»

Раскрыть информацию о стоимости арендованного имущества не представляется возможным.

Расшифровка информации по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» на 31.12.2021 г.

Наименование поставщиков	Основание для отражение по строке 1190	Сумма в валюте	Сумма в тыс. руб.
ACE PACK CO LTD	Аванс за оборудование	346,7 тыс. долларов США	25 760

Наименование поставщиков	Основание для отражение по строке 1190	Сумма в валюте	Сумма в тыс. руб.
ZHEJIANG HAO SHENG P.M.CO	Аванс за оборудование	59,4 тыс. долларов США	4 413
SKM PROJECTS CO.LTD	Аванс за оборудование	221,6 тыс. долларов США	16 463
ELTOSCH GRAFIX GMBH	Аванс за оборудование	38,9 тыс. евро	3 271
Итого			49 907

6. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Показатели	2021 г.		2020 г.		2019 г.	
	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро
Финансовые вложения в составе внеоборотных активов в виде краткосрочных займов, предоставленных A&R Packaging AB (сумма основного долга)	2 858 363	34 000	0	0	0	0
из них по договору от 25.11.2016 г.	672 556	8 000	0	0	0	0
из них по договору от 07.08.2017 г.	1 345 112	16 000	0	0	0	0
из них по договору №3 от 22.10.2021 г.	840 695	10 000	0	0	0	0
Финансовые вложения в составе оборотных активов в виде краткосрочных займов, предоставленных A&R Packaging AB	25 461	303	2 186 230	24 108	1 323 391	19 085
в т.ч. - сумма основного долга, всего	0	0	2 176 378	24 000	1 317 472	19 000
из них по договору от 25.11.2016 г.	0	0	725 459	8 000	554 725	8 000
из них по договору от 07.08.2017 г.	0	0	1 450 919	16000	762 747	11000

в т.ч. - сумма начисленных и неоплаченных процентов, всего	25 461	303	9 852	108	5 919	85
из них по договору от 25.11.2016 г.	5 991	71	3 284	36	2 492	36
из них по договору от 07.08.2017 г.	11 982	143	6 568	72	3 427	49
из них по договору №3 от 22.10.2021 г.	7 488	89	0	0	0	0

Финансовые вложения в составе оборотных активов представлены в виде задолженность по трем договорам с A&R Packaging Holding AB в сумме 34 миллиона евро основного долга и 303 тыс. евро начисленных за ноябрь и декабрь 2021 г. и не погашенных процентов по этим же договорам.

Сроки погашения займов продлены до 31.12.2023 года, поэтому основной долг перенесен во внеоборотные активы. Неоплаченные проценты по выданным займам по состоянию на 31.12.2021 г. в сумме 25 461 тыс. руб. отражены по строке 1240 как оборотные активы.

Процентная ставка по всем договорам в течение года - 5,33 %.

Всего от договоров займа с A&R Packaging Holding AB в 2021 г. получен доход в сумме 119 587 тыс. рублей, что эквивалентно 1 374 тыс. евро.

7. Материально-производственные запасы

Изменение структуры материально-производственных запасов за 2019-2021 гг.:

тыс. руб.

Группа материально- производственных запасов	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020	Остаток на 31.12.2019
-сырье на основном складе (Pecas)	323 891	374 746	301 506
-сырье (штампы)	5 237	4 629	7 275
- скидки по рекламационным соглашениям	-424		
-запчасти	4 649	7 543	8 169
-прочие	2 380	2 349	2 279
-резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(16 748)	(26 111)	(10401)
Итого сырье и материалы	318 985	363 156	308 828
-готовая продукция	252 481	344 387	208 327
-резерв под снижение стоимости готовой продукции	(1 468)	(7 933)	(8 633)
Итого готовая продукция	251 013	336 454	199 694
Затраты в незавершенном производстве	73 904	81 255	57 299
Итого материально-производственные запасы	643 902	780 865	565 821

Данные о движении резерва под снижение стоимости материальных ценностей за 2021 и 2020 годы приведены в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

8. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к балансу.

Большая часть дебиторской задолженности покупателей выражена в условных единицах, равных евро, что на 31.12.2021 г. составляет 6 008 тыс. евро (на 31.12.2020 г. – 10 283 тыс. евро, на 31.12.2019 г. – 9 698 тыс. евро).

9. Денежные средства

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	тыс. руб.		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	378 412	302 454	158 203
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	539 779	283 688	478 876
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	918 191	586 142	637 079

В Отчете о движении денежных средств прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129) включают в себя:

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
НДС	201 096	117 081
НДФЛ	52 947	55 212
Налог на имущество и прочие налоги	212	137
Налог на доходы иностранных лиц	4 385	9 682
Страховые взносы на заработную плату	120 705	110 747
Выплата подотчет	4 201	4 747
Оплата услуг банков, штрафов, благотворительной помощи и прочие выплаты.	50 774	184 911
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	434 320	482 517

10. Капитал

Организацией выпущено 12 450 обыкновенных акций, полностью оплаченных, номинальной стоимостью по 1 000 рублей, стопроцентным владельцем которых является австрийская компания «AR Packaging Russia Holding GmbH».

11. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к балансу.

Расшифровка кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 г. г. приведена ниже:

тыс. руб.

	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020	Остаток на 31.12.2019
-задолженность перед поставщиками сырья и оборудования	627 460	756 798	460 170
-задолженность перед поставщиками услуг	74 166	66 587	111 107
-авансы от заказчиков	1 663	11 651	995
- задолженность перед персоналом	10 628	10 261	10 424
- задолженность перед внебюджетными фондами	9 786	8 744	8 436
-задолженность перед бюджетом	36 972	51 198	17 681
в т.ч. НДС	36972	50 381	16 669
налог на имущество	0	0	20
задолженность по прочим налогам	0	817	992
-прочие кредиторы		0	55
Итого кредиторская задолженность	760 675	905 239	608 868

Большая часть кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков выражена в евро, что на конец 2021 года составляет 5 481 тыс. Евро (на 31.12.2020 – 6 905 тыс. Евро, на 31.12.2019 – 5 967 тыс. Евро).

12. Доходы

Доходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Показатели	Выручка от реализации продукции	Себестоимость реализованной продукции	Прибыль от реализации
Собственная продукция, 2021 г.	8 415 904	7 125 844	1 290 060
Покупная продукция, 2021 г.	113 464	99 866	13 598
Итого 2021 г.	8 529 368	7 225 710	1 303 658
Собственная продукция, 2020 г.	7 924 337	6 403 053	1 521 284
Покупная продукция, 2020 г.	11 425	10 592	833
Итого 2020 г.	7 935 762	6 413 645	1 522 117

Прочие доходы Организации

тыс. руб.

	2021 г.	2020 г.
Доходы от курсовой разницы при переоценке обязательств, выраженных в иностранной валюте	454 220	1 526 492
Доход от уменьшения резерва по сомнительным долгам покупателей	6 038	971
Доход от уменьшения резерва по сомнительным долгам поставщиков и подрядчиков	23 659	
Доход от уменьшения резерва под обесценение сырья, готовой продукции, прочих активов	15 829	670
Доход от уменьшения резерва на выплату премии	0	15 000
Доход от уменьшения резерва на аудит	0	600
Доход от уменьшения резерва на отпуск	0	15 955
Доходы от прочей реализации (представляют собой доход от реализации различной тары, бумажных гильз, бумаги, картона и пр.)	30 433	24 346
Доходы от реализации основных средств	3 791	5 164
Доходы в виде разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи или покупки иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ	6 166	5 237
Доход по форвардной сделке	1 201	75 545

Доход от процентов по займам	119 587	106 716
Доход от процентов полученных от банков	12 352	4 806
Доходы по рекламационным соглашениям	1 940	36 954
Бонусы по результатам работы с поставщиками	193 714	100 142
Внереализационные выплаты от покупателей	6 501	1 693
Доходы по решениям суда	0	520
Прочие доходы	6 115	917
Всего	881 546	1 921 728

13. Расходы

Расходы Организации по изготовлению продукции и реализации продукции, а также прочие расходы, связанные с операционной деятельностью в бухгалтерском учете

тыс. руб.

Статьи затрат	2021 г.	2020 г.
Расходы, связанные с производством продукции, всего, в т.ч.	7 125 844	6 403 053
-сырье	6 085 992	5 345 595
-затраты на оплату труда	315 363	304 629
-амортизация	111 382	118 610
-аренда произв. и вспомогательных помещений	173 882	158 618
-транспортные услуги	31 817	31 474
-ремонт и техническое обслуживание оборудования	32 528	27 763
-энергоносители	110 552	106 944
-отчисления на социальные нужды	93 412	89 708
-услуги сторонних организаций	150 469	201 511
-затраты на страхование	14 381	12 681
-командировочные расходы	1 643	765
-услуги связи	3 282	3 227
-налоги и сборы	1	88
-прочие	1 140	1 440
Управленческие расходы, всего, в т.ч.	234 167	219 555
-затраты на оплату труда	61 383	63 351
-услуги менеджмента	135 395	122 459
-амортизация	1 558	1 409
-услуги сторонних организаций	10 469	6 402
-отчисления на социальные нужды	13 981	13 706
-аренда произв. и вспомогательных помещений	497	281

Статьи затрат	2021 г.	2020 г.
-аудиторские услуги	3 001	3 395
-командировочные расходы	2 137	2 265
-затраты на страхование	497	631
-энергоносители	586	579
-прочие	4 663	5 077
Коммерческие расходы, всего, в т.ч.	343 228	321 723
-затраты на оплату труда	55 363	54 503
-услуги сторонних организаций	5 358	5 194
-маркетинговые услуги	38 859	47 108
-командировочные расходы	3 584	2 420
-представительские	3072	1772
-отчисления на социальные нужды	12 948	12 237
-аренда произв. и вспомогательных помещений	1 917	1 206
- транспортировка готовой продукции	220 278	195 440
- ГСМ	295	332
-лизинг	609	662
-амортизация	78	116
-прочие	867	733
Прочие расходы, всего, в т.ч.	881 702	1 031 873
-расходы от курсовой разницы при переоценке обязательств, выраженных в иностранной валюте	717 484	820 033
-налоги	0	115
-банковские услуги	17 051	15 216
-расходы от прочей реализации	25 919	49 775
- расходы при списании и продаже основных средств	2 111	364
-расходы в виде разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи или покупки иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ	8 081	6 448
- резерв по сомнительным долгам по покупателям	0	2 108
- резерв по сомнительным долгам по книге закупок	0	37 338
- резерв на оплату отпусков	1 416	19 910
-резерв под снижение стоимости готовой продукции, сырья и других активов	0	15 709
- резерв выплату премии	596	15 000
- резерв под аудит	0	600

Статьи затрат	2021 г.	2020 г.
- материальная помощь	880	909
- штрафные санкции	3 148	1 906
- расходы непроизводственной сферы	9 682	8 081
- убыток от форвардной сделки	23 562	11 140
- выплаченные бонусы	25 398	7 127
-убытки прошлых лет	38 553	15 497
- прочие расходы	7 821	4 597

14. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в Таблице 7 Пояснений к балансу.

15. Налог на прибыль

В отчетном периоде налог на прибыль начислен по ставке 20 % в сумме 387 334 тыс. руб. с учетом требований НК РФ, который предполагает отличие определения прибыли по правилам бухгалтерского учета (ПБУ) и налоговым правилам (Глава 25 НК). Прибыль до налогообложения текущего года по данным налогового учета составила 796 655 тыс. руб. По данным бухгалтерского учета получена прибыль до налогообложения в сумме 726 107 тыс. руб. С 1 января 2020 года Организация начала применять ПБУ 18/02 в редакции приказа Минфина России от 20.11.2018 № 236н.

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль без отражения на счетах бухгалтерского учета временных и постоянных разниц.

Для целей ведения учета налога на прибыль Организация формирует регистр учета временных разниц утвержденной формы, представляющей собой перечень признаваемых в бухгалтерском учете активов и обязательств организации, а также объектов налогового учета.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в случае снижения уровня вероятности получения значительной налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые действовали на дату составления отчетности.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету и отражаются в отчетности на нетто-основе.

Текущий и отложенный налоги признаются в составе расходов или доходов в Отчете о финансовых результатах.

Изменения учетной политики, связанные с применением новой редакции ПБУ 18/02 были оценены, как оказавшие незначительное влияние на финансовое положение Организации.

Сумма отложенного налога определялась, как изменение отложенных налоговых обязательств.

тыс. руб.		
Временные разницы	2021 г.	2020 г.
- на разницу по остаточной стоимости ОС	130 523	132 297
- резерв под обесценение капитальных вложений	(1 259)	(1 259)
- резерв на аудит	(600)	(600)
-резерв на выплату премии за прошлый год	(15 596)	(15 000)
- резерв под обесценение сырья	(16 748)	(26 110)
- резерв по сомнительным долгам по подрядчикам	(29 131)	(52 791)
- изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(14 666)	23 340
- резерв под обесценение готовой продукции	(1 468)	(7 933)
Итого	51 055	51 944

тыс. руб.		
Отложенные налоговые обязательства	2021 г.	2020 г.
- на разницу по остаточной стоимости ОС	26 105	26 459
- резерв под обесценение капитальных вложений	(252)	(252)
- резерв на аудит	(120)	(120)
-резерв на выплату премии за прошлый год	(3 119)	(3 000)
- резерв под обесценение сырья	(3 350)	(5 222)
- резерв по сомнительным долгам по подрядчикам	(5 826)	(10 558)
- изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(2 933)	4 668
- резерв под обесценение готовой продукции	(294)	(1586)
Итого	10 211	10 389

тыс. руб.

Наименование дохода	2021 г.	2020 г.
Условный расход по налогу на прибыль	145 221	374 199
Постоянное налоговое обязательство (актив)	12 781	9 973
Отложенное налоговое обязательство	1 329	23 108
Текущий налог на прибыль	159 331	387 334

16. Дивиденды

В 2021 и 2020 годах Организация произвела выплату дивидендов за 2020 и 2019 годы соответственно единственному акционеру "A&R Packaging Russia Holding GmbH" на основании решений с удержанием налога с дохода у источника выплаты в размере 5% , информация об этом содержится в нижеприведенной таблице.

тыс. руб.

Показатели	2021 г.		2020 г.	
	тыс. евро	тыс. руб.	тыс. евро	тыс. руб.
Начислены дивиденды	1 053	87 707	2 105	193 646
Налог, удержанный с дохода у источника выплаты	53	4 386	105	9 682
Перечислены дивиденды	1 000	83 321	2 000	183 964

17. Связанные стороны

С 1 ноября 2021 года группа компаний «AR Packaging» вошла в состав транснациональной компании Graphic Packaging Holding Company, зарегистрированной в Делавере (США), акции которой торгуются на биржах, конечные бенефициары – физические лица не владеют акциями , превышающими доли в 25 % .

Ниже представлена структура собственников

Структура собственников АО «АР Пэкэджинг»

Graphic Packaging Holding Company (Delaware)
100,0000%
GPI Holding I, Inc. (Delaware)
85,2509%
GPI Holding III, LLC (Delaware)
92,5800%
Graphic Packaging International Partners, LLC (Delaware)
100,0000%
Graphic Packaging International, LLC (Delaware)
100,0000%
Graphic Packaging International Holding Company LLC (Delaware)
100,0000%
Graphic Packaging International Europe Carton Design Ltd. (UK)
100,0000%
GPI Sweden Holdings AB (Acquiring Company) (Sweden)
100,0000%
AR Packaging Group AB (Sweden)
100,0000%
AR Packaging Holding AB (Sweden)
100,0000%
AR Packaging International AB (Sweden)
100,0000%

AR Packaging Austria GmbH (Austria)
84,4500%
AR Packaging Russia Holding GmbH (Austria)
100,0000%
АО «АР Пэкэджинг» (Россия)

Список связанных сторон физических и юридических лиц группы «АР Пэкэджинг»

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Количество принадлежащих лицу акций Организации	Доля лица в уставном капитале Организации
ФИО: Харольд Шульц Место жительства: Германия, г. Франфуркт Основание: Лицо является членом Совета директоров акционерного общества Дата наступления основания :15 февраль 2012г.	-	-
ФИО: Никлас Нистром Место жительства: Швеция, г. Лунд Основание: Лицо является членом Совета директоров акционерного общества Дата наступления основания: 30.06.2008	-	-
ФИО: Скворцов Константин Анатольевич Место жительства: Россия, Московская обл., г. Домодедово Основание: Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества, а также является членом Совета директоров Дата наступления основания: 02.07.2018 г.		
Наименование: "A&R Packaging Russia Holding GmbH" Место нахождения : Австрия, г. Грац, Гриллверг15, 8053 Почтовый адрес: Австрия, г. Грац, 8053, Гриллверг15 Основание: Данное лицо владеет 100 % акций акционерного общества Дата наступления основания: 13.01.2016 г.	12 450	100 %
Наименование: «A&R Packaging AB» Место нахождения: Швеция, 211 22, Мальмо, Аделгатан, 6 Почтовый адрес: Швеция, 211 22, Мальмо, Аделгатан, 6 Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Дата наступления основания: 23.12.1999	-	-
Наименование: "A&R Packaging Holding GmbH" Место нахождения: Германия, Д-65830, г.Крифтель, Гютенбергштрассе, 2-4 Почтовый адрес: Германия, Д-65830, г.Крифтель, Гютенбергштрассе, 2- Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит		

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Количество принадлежащих лицу акций Организации	Доля лица в уставном капитале Организации
акционерное общество Дата наступления основания: 23.12.1999		
Наименование: "A&R Packaging Bremen GMBH" Место нахождения: Германия Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Дата наступления основания: 23.12.1999	-	-
Наименование: «A&R Packaging OY» Место нахождения: Финляндия Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Дата наступления основания: 23.12.1999	-	-
Наименование: «A&R Packaging Эстония» Место нахождения: Эстония Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Дата наступления основания: 23.12.1999	-	-
Наименование: «A&R Packaging GMBH» Место нахождения: Германия Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Дата наступления основания: 23.12.1999	-	-
Наименование: "A&R Packaging Lund AB" Место нахождения: Швеция Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Дата наступления основания: 23.12.1999	-	-
Наименование: "A&R Packaging CDF Cholet" Место нахождения: Франция Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Дата наступления основания: 23.12.1999	-	-
Наименование: «AR Packaging Sweden AB» Место нахождения: Швеция Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Дата наступления основания: 23.12.1999	-	-
Наименование: «Flextrus AB» Место нахождения: Швеция Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Дата наступления основания: 07.07.2011	-	-
Наименование: A&R Packaging Krakov Место нахождения: Польша Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	-	-

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Количество принадлежащих лицу акций Организации	Доля лица в уставном капитале Организации
Дата наступления основания: 27.05.2015 г		
Наименование: AR Packaging Rotherham Ltd Место нахождения: UK Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Дата наступления основания: 27.05.2015 г	-	-
Наименование: AR Packaging Aachen GmbH Место нахождения: Германия Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Дата наступления основания: 27.05.2015 г	-	-
Наименование: «AR Packaging Holding AB» Место нахождения: Швеция Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Дата наступления основания:	-	-
Наименование: AR Packaging Graz GmbH2020 Место нахождения: Австрия Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Дата наступления основания: 27.05.2015 г	-	-
Наименование: AR Packaging Systems AB Место нахождения: Швеция Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Дата наступления основания: 27.05.2015 г	-	-

Виды и объем операций (покупки) со связанными сторонами
в 2021 и 2020 годах.

Наименование связанной стороны	Сырьевая база	Капитальные вложения	Услуги	Итого
AR Packaging Cholet				
2021 г.	0	3 911	0	3 911
2020 г.	0	0	0	0

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сырьевая база	Капитальные вложения	Услуги	Итого
AR Packaging GMBH 2021 г. 2020 г.	0 221	0 0	832 0	832 221
AR Packaging Rotherham Ltd 2021 г. 2020 г.	0 0	0 79	0 0	0 79
AR Packaging Aachen GmbH 2021 г. 2020 г.	0 0	0 1 791	0 0	0 1 791
AR Packaging Holding AB 2021 г. 2020 г.	0 1 124	0 0	177 489 169 387	177 489 170 511
AR Packaging Graz GmbH 2021 г. 2020 г.	27 254 42 581	261 9 057	2 944 4 551	30 459 56 189
AR Packaging Systems AB 2021 г. 2020 г.	91 411 9 707	0 0	0 0	91 411 9 707
Flextrus AB 2021 г. 2020 г.	(52) 0	0 0	0 0	(52) 0
Итого 2021 г. 2020 г.	118 613 53 633	4 172 10 927	181 265 173 938	304 050 238 498

Выплаты основному управленческому персоналу АО «АР Пэкэджинг» со всеми видами начислений за 2021 г. составили 17 214 тыс. руб., за 2020 г.- 15 156 тыс. руб.

Виды и объем операций (продажи) со связанными сторонами
в 2021 и 2020 годах.

Наименование связанной стороны	Продажи	Бонус	Итого
AR Packaging Sweden AB 2021 г. 2020 г.	0 0	0 1 365	0 1365
AR Packaging Graz GMBH			

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Продажи	Бонус	Итого
2021 г. 2020 г.	0 3571	0 0	0 3571
AR Packaging GMBH 2021 г. 2020 г.	2 818 14 242	0 0	2 818 14 242
AR Packaging GmbH 2021 г. 2020 г.	8 315 1 334	0 0	8 315 1 334
AR Packaging Krakov Sp.zoo 2021 г. 2020 г.	869 0	0 0	869 0
Итого 2021 г. 2020 г.	12 002 17 813	0 1 365	12 002 19 178

Виды и объем операций по заемным средствам со связанными сторонами
в 2021 и 2020 годах.

Наименование связанной стороны	% по займам, тыс. евро	% в пересчете на рубли , тыс. руб.
A&R Packaging Holding AB по займам выданным 2021 г. 2020 г.	1 374 1 268	119 587 106 716

Суммы основного долга (без процентов) по заемным средствам на начало и конец года в 2021 и 2020
годах

Наименование связанной стороны	Сумма займа на начало года , тыс. евро	Сумма займа на конец года, тыс. евро
AR Packaging Holding AB по займам выданным 2021 г. 2020 г.	24 000 19 000	34 000 24 000

Информация по незавершенным на конец отчетного периода операциям

Наименование связанной стороны	Условия оплаты	Задолженность на 31.12.21 г.	Задолженность на 31.12.20 г.	Задолженность на 31.12.19 г.
Кредиторская задолженность		тыс. евро	тыс. евро	тыс. евро
AR Packaging Sweden AB	Отсрочка платежа 30 дней.			1
AR Packaging Graz GmbH	Отсрочка платежа 30 дней	4	72	23
AR Packaging Holding AB	Отсрочка платежа 30 дней	170	166	821
AR Packaging Systems AB	Отсрочка платежа 60 дней	470	107	
Всего задолженность в тыс. евро		644	345	845
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Итого кредиторская задолженность (в пересчете на тыс. руб.)		54 128	31 319	58 629
Дебиторская задолженность		тыс. евро	тыс. евро	тыс. евро
AR Packaging Graz GmbH	Отсрочка платежа 45 дней.	0	0	2
AR Packaging GMBH	Отсрочка платежа 30 дней.	0	14	0
Итого дебиторская задолженность в тыс. евро		0	14	2
Итого дебиторская задолженность (в пересчете на тыс. руб.)		0	1 275	117

Все операции по связанным сторонам осуществляются на основании заключенных договоров. Оплата производится денежными средствами. Сроки оплаты с момента выставления счетов не превышают 12 месяцев.

Поступление денежных средств от связанных сторон

тыс. руб.

	2021 г.	2020 г.
Другие связанные стороны (выручка от реализации и бонус)	13 259	18 020
Другие связанные стороны (погашение процентов по заемным средствам)	103 120	104 271

Направление денежных средств связанным сторонам

тыс. руб.

	2021 г.	2020 г.
Основное хозяйственное общество (дивиденды)	83 321	183 964
Другие связанные стороны	284 841	265 808
Другие связанные стороны (выдача заемных средств-основного долга)	807 019	342 107

18. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

За 2021 год прибыль, приходящаяся на одну акцию, составляет 45,5 тыс. руб., за 2020 год – 121,0 тыс. руб.

У Организации нет потенциальных разводненных обыкновенных акций, соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

19. Условные факты хозяйственной деятельности

Факторы, влияющие на финансовое состояние Организации

Условия ведения деятельности Организации.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2021 году негативное влияние на российскую экономику оказали высокая волатильность рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. В 2021 году оставались значительно высокими процентные ставки в рублях из-за ключевой ставки Банка России. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала,

повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Руководство Организации считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Организации в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Организации. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Организации данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Организации может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Организация в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Организации

Организация участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

20. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14.09.2012 № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности»

а. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено: финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

б. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Представители материнской компании анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

с. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

d. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает размещает существенные заемные средства преимущественно в Евро. Исходя из этого, можно сделать вывод, что Общество подвержено влиянию валютного риска.

Общество продает продукцию, приобретает товары и привлекает существенные заемные средства, деноминированные в иностранной валюте, в основном в ЕВРО. Общество стремится привести свои финансовые обязательства в иностранной валюте в соответствии с чистыми продажами, минимизируя таким образом валютный риск. Общество осуществляло хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	тыс. руб.		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Активы, деноминированные в долларах США	63450	14 089	254
Активы, деноминированные в ЕВРО	1 139 206	1 429 435	478 622
Активы по кредитам и займам, деноминированные в ЕВРО	2 883 824	2 186 230	1 323 391
Обязательства, деноминированные в долларах США	(29)		
Обязательства, деноминированные в ЕВРО	(530 997)	(697 555)	(418 727)
Нетто-величина риска	3 555 454	2 932 199	1 383 540

Общество подвержено влиянию валютных рисков в связи со значительными колебаниями курса евро. Так по состоянию на 31.12.2021 г. курс евро опустился до 84,0695 руб., что на 7,9 % ниже по сравнению с курсом на 31.12.2020 г. Самое минимальное значение было 27.10.2021 г. – 80,7019 руб., максимальное значение было 08.04.2021 г – 92,3321 руб. При таком колебании курса финансовый результат в 2021 году ухудшился на 263 264 тыс. руб. в результате курсовых разниц при отрицательной нетто-величине риска.

В связи со значительными колебаниями курса валют Общество по результатам работы за 2021 г. получило прочий доход до налогообложения в сумме 881 547 тыс. руб., в т.ч. 454 220 тыс. руб. от курсовых разниц, прочий расход до налогообложения в 2021 г. в сумме 881 702 тыс. руб., в т.ч. 717 484 тыс. руб. от курсовых разниц.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и предоставленные займы.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

У Компании имеется сомнительная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Компанией создан резерв по сомнительным долгам.

тыс. руб.	
Наименование покупателя	Резерв по сомнительным долгам
ООО «Рулог»	2 002
ИП Шиховец Е.А.	70
Всего	2072

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности ООО «Рулог» и ИП Шиховец Е.А. – как низкую.

Подверженность кредитному риску отсутствует, так как займы и кредиты погашены, однако существует отсрочка по платежам поставщикам.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	тыс. руб.		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Дебиторская задолженность покупателей	1 221 121	1 702 290	1 227 950
Денежные средства	918 191	586 142	637 079
ИТОГО	2 139 312	2 288 432	1 865 029

Убытки от обесценения

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности. В качестве дополнительной меры Организация в 2021 году заключила договор страхования сомнительной дебиторской задолженности покупателей. Страховая премия в 2021 году составила 850 тыс. руб., как и в 2020 году.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств могут быть инвестированы лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах значительно отличающихся от представленных.

тыс. руб.

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	760 675	-	-	-	760 675
ИТОГО	-	760 675	-	-	-	760 675

тыс. руб.

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	905 239	-	-	-	905 239
ИТОГО	-	905 239	-	-	-	905 239

тыс. руб.

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	608 868	-	-	-	608 868
ИТОГО	-	608 868	-	-	-	608 868

е. Другие виды рисков

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как существенные на фоне событий после 24.02.2022 г.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи со значительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и

налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Большая часть сырья и оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых сырья и основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого сырья, оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, оказывают существенное влияние на деятельность Общества в связи со незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет деятельность в Южном и Северо-Западном федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является нестабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного события после 24 февраля 2022 г., значительной девальвации российского рубля, а также серьезных санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, ограничен доступ к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к

существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как серьезная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

21. События, произошедшие после 31 декабря 2021 года

24 февраля 2022 года началась спецоперация ВС РФ на Украине, что привело к существенному изменению экономической ситуации в стране и хозяйственных условий, в которых Организация вела свою деятельность.

В феврале- марте 2022 года некоторыми странами были объявлены пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда банков, юридических и физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Данные события существенно влияют на деятельность Организации, так как некоторые покупатели приостанавливают свою деятельность, рвутся производственные цепочки, ограничен доступ к некоторым видам сырья и материалов, запасных частей, оборудования, затруднен процесс работы с иностранными контрагентами. Некоторые иностранные поставщики отказываются работать с Организацией.

Организация расценивает данные события в качестве событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Организации производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и пытается выстроить работу в данных условиях, учитывая высокую материалоемкость производимой продукции при 70%-й импортной составляющей.

На дату утверждения отчетности имеет место высокая волатильность рубля с сохранением существенных ежедневных колебаний. Так по состоянию на 31.12.2021 г. курс евро был 84,0695 руб., 24.02.2022 года – 90,8820 руб., на 11.03.2022 г курс поднимался до 132,9581 руб., на что на 58,2 % выше по сравнению с курсом на 31.12.2021 г. и на 46,3% по сравнению с курсом на 24.02.2022 г.

Генеральный директор
АО «АР Пэкэджинг»
25.03.2022 г.



К.А. Скворцов