

## ПОЯСНЕНИЯ

### к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

#### 1. СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ

Полное наименование фирмы:	Общество с ограниченной ответственностью «Клёкнер 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 с 18.12.2020 по 08.07.2021	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 3.8)
Участники в уставном капитале Компании с 09.07.2021	1. Фирма КП Сениор Холдингс Лимитед, зарегистрированная в Джерси, регистрационный № 132278 от 11.09.2020. 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 3.8)
Бенефициарный владелец	Отсутствует (Пояснение 3.19)
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 «Клёкнер 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 "ФЬЮЧЕР-СТАФФ" в соответствии с договором FS-HRC-001-21-KP от 01.01.2021.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 146 от 31.12.2020. Учетная политика разработана с учетом организационно-технических и производственных особенностей Компании.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы Ахарта 2012.

### 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.

Поставки основного сырья (ПВХ) производятся от трех российских поставщиков по рублевым контрактам. Риски приостановки поставок не существенны, валютные риски отсутствуют.

Стоимость технологических добавок составляет примерно 10% в себестоимости готовой продукции, поэтому валютные риски не являются существенными. Компания имеет запас импортных технологических добавок до конца мая 2022 года, в это время будут разработаны и практически реализованы альтернативные способы поставки сырья, в частности:

Компонент	Иностранный поставщик, способ поставки	Планы по замене
Модификаторы перерабатываемости,	<b>Klöckner Pentaplast Europe GmbH &amp; Co.KG</b> (морем или автотранспортом из Европы)	<b>Китай, Турция</b> (напрямую или через дистрибьютора в России). Контракты в работе. Первая поставка июнь-июль 2022
Модификатор ударопрочности	<b>Klöckner Pentaplast Europe GmbH &amp; Co.KG</b> (морем из Кореи)	
Термостабилизатор	<b>Klöckner Pentaplast Europe GmbH &amp; Co.KG</b> (морем или автотранспортом из Европы)	<b>Klöckner Pentaplast Gebze Ambalaj Maddeleri A.S.</b> (а/м перевозка через Грузию) Первая поставка апрель 2022 <b>Китай</b> (морем до СПб или ж/д через Владивосток) Контракт в работе Первая поставка июнь 2022
Пленка PE	<b>Linpac Packaging Pontivy</b>	<b>Локализация в России</b> (ООО Технолог, г.СПб, поставки осуществляются)
Красители	<b>Klöckner Pentaplast Europe GmbH &amp; Co.KG</b>	<b>Локализация</b> и снижение уровня критичности (упрощение требований клиентов)

## **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 отдельного учета затрат.

## **2.3. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ №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 31.12.2021.

## **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 2021, 2020 и 2019 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, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах 40 тыс.руб. за единицу, списываются в расходы единовременно. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

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, графика 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, осуществленных 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 (6, 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 запасов**

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (создание), приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления.

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 запасов пропорционально их стоимости.

Учет отпуска запасов в производство (на производственные или хозяйственные нужды, для реализации, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости.

Средняя оценка фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство (списанных на иные цели), рассчитывается исходя из среднемесячной фактической себестоимости (скользящая оценка), в расчет которой включаются количество и себестоимость материалов на начало месяца и все поступления в течение месяца.

Приобретаемые Компанией комплекты спецодежды принимаются к бухгалтерскому учету в качестве запасов 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.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Могут существовать причины снижения чистой стоимости продажи, если запасы находятся длительное время на складе без движения, повреждены или устарели. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Организация создаёт резервы под обесценение запасов ежегодно по состоянию на отчетную дату 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Запасы, 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 по обычным видам деятельности 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 на товары, готовую продукцию от Компании к покупателю при отгрузке;
- для оказания услуг – по факту приемки оказанной 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 депонентской 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 признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

В случае длительного хранения запасов на складе, Организация начисляет резерв под их обесценение в соответствии со следующими критериями:

Группа запасов	Шкала начисления резерва в зависимости от дней хранения, в %% от фактической стоимости запаса				
	90-180 дней	181-365 дней	365-545 дней	545-730 дней	>730 дней
Сырье, Возвратное сырье, Покупные полуфабрикаты	25%	50%	100%	100%	100%
Упаковка	25%	50%	100%	100%	100%
Готовая продукция, Товары	0%	50%	100%	100%	100%
Незавершенное производство	0%	50%	100%	100%	100%
Вспомогательные материалы, Топливо, Инструмент и инвентарь, Прочие материалы	25%	50%	100%	100%	100%
Запасные части	0%	0%	0%	100%	100%

## 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 среднедневной 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 отпусков.

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.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

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

В аналитическом учете 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 свернуто по видам таких активов и обязательств.

#### **2.14. Изменения учетной политике**

Первое применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применяла ФСБУ 5/2019 «Запасы». Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2021 года существенные способы ведения бухгалтерского учета запасов представлены в Пояснении 2.7.

### 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 31.12.2020	Поступило	Выбыло	Стоимость на 31.12.2021
Здания	95 550	6 822	-	102 372
Сооружения и передаточные устройства	38 435	1 707	-	40 142
Машины и оборудование	349 976	24 393	(295)	374 074
Транспортные средства	3 369	-	-	3 369
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 264	140	-	1 404
Земельные участки	3 284	-	-	3 284
Прочие	7 137	1 653	-	8 790
<b>Итого</b>	<b>499 015</b>	<b>34 715</b>	<b>(295)</b>	<b>533 435</b>

(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
<b>Итого</b>	<b>483 588</b>	<b>24 892</b>	<b>(9 465)</b>	<b>499 015</b>

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2021 и 2020 годах составило 12 262 тыс. руб. и 2 249 тыс. руб., соответственно.

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Здания	63 395	59 618	56 127
Сооружения и передаточные устройства	32 355	31 047	29 046
Машины и оборудование	271 662	248 500	227 695
Транспортные средства	1 926	1 510	1 449
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 188	1 102	1 017
Прочие	7 206	7 113	8 687
<b>Итого</b>	<b>377 732</b>	<b>348 890</b>	<b>324 021</b>

Информация о незавершенном строительстве на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Стоимость на 31.12.2021	Стоимость на 31.12.2020	Стоимость на 31.12.2019
Незавершенные капитальные вложения	2 269	4 030	13 008
Строительные материалы	1 637	-	-
<b>Итого</b>	<b>3 906</b>	<b>4 030</b>	<b>13 008</b>

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

(тыс. руб.)

Наименование объекта основных средств	Стоимость на 31.12.2021	Стоимость на 31.12.2020	Стоимость на 31.12.2019
Получено объектов основных средств в аренду - всего	13 909	6 110	12 380
в том числе:			
автомобиль Toyota Camry VIN: XW7BF4FK40S141285 /2016 год/	-	-	2 198
автомобиль Volkswagen Passat VIN: WVWZZZ3CZHE075329 /2016 год/	-	-	2 360
автомобиль ГАЗ-3302 VIN: X96330200H2673638 /2017 год/	-	1 119	1 119
автомобиль Volkswagen Passat VIN: WVWZZZ3CZJE141084 /2018 год/	2 601	2 601	2 601
автомобиль Ford Focus VIN: Z6F5XXEEC5JL46601 /2018 год/	-	-	1 712
автомобиль Volvo S60 VIN: YV1FS41C0J2454566 /2017 год/	-	2 390	2 390
автомобиль Skoda Octavia VIN: XW8AD4NELH034593 /2020 год/	2 491	-	-
автомобиль Volkswagen Jetta VIN: WVWZZZBUZLM071758 /2020 год/	2 543	-	-
автомобиль Audi A4 VIN: WAUZZZF43MA037875 /2020 год/	3 991	-	-
автомобиль ГАЗ марка 2834 DJ VIN: XU42834DJM0001267 /2021 год/	2 283	-	-

### 3.2. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	Валюта	% ставка	срок погашения
<b>Предоставленные займы:</b>						
Необеспеченные займы связанным сторонам	-	181 365	138 681	Евро	5,32	31.12.2022
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>181 365</b>	<b>138 681</b>			

Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 года не создавался, так как отсутствуют признаки обесценения.

### 3.3. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	2 871	541	230
РБП со сроком погашения более 12 месяцев	4 209	7 815	6 798
<b>Итого</b>	<b>7 080</b>	<b>8 356</b>	<b>7 028</b>

### 3.4. Запасы

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2021 год представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>80 299</b>	<b>7 698</b>	<b>15 017</b>	<b>103 014</b>
Поступления и затраты	1 801 703	257 460	36 437	<b>2 095 600</b>
Списание на себестоимость продаж	(21 748)	(4)	(2 002 876)	<b>(2 024 629)</b>
Прочие движения запасов	(1 086)	(10 718)	(2 354)	<b>(14 158)</b>
Оборот между видами запасов	(1 727 817)	(249 546)	1 977 362	-
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>131 351</b>	<b>4 890</b>	<b>23 586</b>	<b>159 827</b>

Материально-производственные запасы Компании за вычетом резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом.

Балансовая стоимость	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	130 285	80 242	72 112
Затраты в незавершенном производстве	4 890	7 698	1 888
Готовая продукция и товары для перепродажи	23 165	14 860	17 284
<b>Итого</b>	<b>158 340</b>	<b>102 800</b>	<b>91 284</b>

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 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 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Резерв под обесценение	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Резервы под снижение стоимости материалов	1 066	57	180
Резервы под снижение стоимости товаров	-	32	-
Резервы под снижение стоимости готовой продукции	421	125	45
<b>Итого</b>	<b>1 487</b>	<b>214</b>	<b>225</b>

### 3.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Покупатели и заказчики	321 165	266 504	243 915
Авансы выданные	7 613	13 584	5 071
в т.ч. связанные с приобретением (созданием) запасов	432	129	302
Расчеты по налогам и сборам, пошлинам	-	12 208	2 487
Расчеты с Фондом социального страхования	-	534	-
Расчеты по претензиям	-	-	181
Прочие	4	14	120
<b>Итого</b>	<b>328 782</b>	<b>292 844</b>	<b>251 774</b>

Величина резервов по сомнительной дебиторской задолженности на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков	-	100	457

### 3.6. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	Валюта	% ставка	срок погашения
<b>Предоставленные займы:</b>						
Необеспеченные займы связанным сторонам	168 139	-	-	Евро	5,32	31.12.2022
<b>Итого</b>	<b>168 139</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			

Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2021 года не создавался, так как отсутствуют признаки обесценения.

### 3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Текущие счета в банках	12 247	38 421	10 216
в том числе:			
в российских рублях	11 540	4 884	7 450
в евро	707	16 324	1 212
в долларах США	-	17 213	1 554
Денежные эквиваленты	184 500	83 300	86 800
Касса	12	4	27
<b>Итого</b>	<b>196 759</b>	<b>121 725</b>	<b>97 043</b>

По состоянию на 31.12.2021 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами в АО "ЮниКредит Банк" со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 5,29% до 6,34% годовых (31.12.2020: от 2,5% до 2,6% годовых; 31.12.2019: от 4,85% до 5,55% годовых).

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в АО "ЮниКредит Банк" с кредитным рейтингом AAA(RU) (АКРА).

### 3.8. Уставный капитал

Уставный капитал Компании и номинальные доли участников по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Величина на 31.12.2021	Величина на 31.12.2020	Величина на 31.12.2019
Размер уставного капитала	171 543,0	171 543,0	171 543,0
В том числе			
номинальная доля участника:	-	-	-
Клёкнер Пентапласт ГмбХ (100%)	-	-	171 543,0
Линпак Сениор Холдингс Лимитед (99,999825%)	-	171 542,70	-
Линпак Груп Холдингс Лимитед (0,000175%)	0,3	0,3	-
КП Сениор Холдингс Лимитед (99,999825%)	171 542,70	-	-
<b>Итого</b>	<b>171 543,0</b>	<b>171 543,0</b>	<b>171 543,0</b>

В 2021 и 2020 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 2021, 2020 и 2019 годов составила 34 309 тыс. руб.

### 3.9. Кредиторская задолженность

Вся кредиторская задолженность Компании является краткосрочной. Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Поставщики и подрядчики	274 057	138 173	94 470
Авансы полученные	5 385	21 273	10 266
Задолженность по налогам и сборам	13 692	13 341	27 030
Задолженность перед персоналом организации	6 470	-	5 934
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	3 163	2 681	2 495
Прочая	53	78	10
<b>Итого</b>	<b>302 820</b>	<b>175 546</b>	<b>140 205</b>

Основной причиной существенного изменения размера кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками по состоянию на 31.12.2021 по сравнению с размером на 31.12.2020 являются: значительный рост цен на отечественное и импортное сырьё, приводящий к росту средней стоимости поставки и, как следствие, росту кредиторской задолженности; увеличение размера отсрочки платежа поставщикам.

### 3.10. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	Резервы предстоящих расходов на отпуск	Резервы предстоящих расходов на премии предыдущего года	Прочие	Всего
<b>Баланс на 31.12.2019</b>	<b>7 378</b>	<b>8 561</b>	<b>2 167</b>	<b>18 106</b>
Увеличение резервов	16 110	8 058	2 656	26 824
Использование резервов	(13 359)	(8 800)	(2 167)	(24 326)
<b>Баланс на 31.12.2020</b>	<b>10 129</b>	<b>7 819</b>	<b>2 656</b>	<b>20 604</b>
Увеличение резервов	17 233	5 199	2 661	25 093
Использование резервов	(15 874)	(8 659)	(2 656)	(27 189)
<b>Баланс на 31.12.2021</b>	<b>11 488</b>	<b>4 359</b>	<b>2 661</b>	<b>18 508</b>

Все оценочные обязательства являются краткосрочными.

### 3.11. Изменения в учетной политике в части учета доходов и расходов

В 2021 году был внесен ряд изменений в учетную политику, по сравнению с 2020 годом, - принято решение об изменении классификации выручки от основных видов деятельности, а именно:

- в показатель «Выручка» Отчета о финансовых результатах включаются суммы выручки от продажи сырья, вторичного сырья, полуфабрикатов, упаковки, ранее представленных по статье «Прочие доходы»;
- в показатель «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах включается себестоимость проданного сырья, вторичного сырья, полуфабрикатов, упаковки, ранее представленных по статье «Прочие расходы»

### 3.12. Выручка

ООО «Клэкрнер 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 и ПЭТ 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 90 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 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)		
Вид деятельности	2021 год	2020 год
Производство и реализация полос пленки, лотков ПВХ, ПЭТ	2 212 043	1 578 958
Оптовая торговля	57 193	50 822
Прочие виды деятельности	135	101
<b>Всего</b>	<b>2 269 371</b>	<b>1 629 881</b>

Рост показателей выручки от основных видов деятельности объясняется значительным ростом отпускных цен на реализуемые товары и готовую продукцию в течение 2021 года.

### 3.13. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)		
Вид деятельности	2021 год	2020 год
Производство и реализация полос пленки, лотков ПВХ, ПЭТ	1 980 464	1 345 631
Оптовая торговля	45 438	40 488
<b>Всего</b>	<b>2 025 902</b>	<b>1 386 119</b>

### 3.14. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 год	2020 год
<b>Себестоимость продаж</b>	<b>2 025 902</b>	<b>1 386 119</b>
Материальные затраты	1 861 646	1 222 041
Затраты на оплату труда	109 204	104 928
Отчисления на социальные нужды	32 142	30 985
Амортизация	26 159	28 996
Прочие затраты	2 579	2 466
Изменение остатков запасов за период: незавершенного производства, готовой продукции и др.	(5 828)	(3 297)
<b>Коммерческие расходы</b>	<b>65 128</b>	<b>68 856</b>
Материальные затраты	35 770	38 216
Затраты на оплату труда	21 548	23 104
Отчисления на социальные нужды	5 450	5 580
Амортизация	760	634
Прочие затраты	1 600	1 322
<b>Управленческие расходы</b>	<b>100 580</b>	<b>105 264</b>
Материальные затраты	68 885	77 224
Затраты на оплату труда	21 991	18 796
Отчисления на социальные нужды	5 156	4 665
Амортизация	1 542	1 552
Прочие затраты	3 006	3 027
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>2 191 610</b>	<b>1 560 239</b>

За 2021 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 112 тыс. руб. (2020 год: 113 тыс. руб.)

### Информация о затратах на энергетические ресурсы

(тыс. руб.)

Затраты организации на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов	В стоимостном выражении, в т. ч. НДС		Оплачено потребленных энергетических ресурсов в отчетном году, в т. ч. НДС	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
<b>Совокупные затраты</b>	<b>61 813</b>	<b>61 214</b>	<b>61 813</b>	<b>61 214</b>
из них на цели производства продукции	61 269	60 628	61 269	60 628
в том числе:				
тепловая энергия	1 957	1 993	1 957	1 993
электрическая энергия	59 312	58 635	59 312	58 635

### 3.15. Прочие доходы

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Статья доходов	2021 год	2020 год
<b>Всего доходы</b>	<b>5 160</b>	<b>31 135</b>
в том числе:		
Доход от безвозмездного получения имущества	1 633	1 529
Реализация прочего имущества	1 233	1 131
Излишки, выявленные при инвентаризации	676	19
Реализация основных средств	70	2 918
Восстановление резерва сомнительных долгов	-	604
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	-	23 353
Прочие доходы	1 548	1 581

### 3.16. Прочие расходы

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Статья расходов	2021 год	2020 год
<b>Всего расходы</b>	<b>35 796</b>	<b>18 353</b>
в том числе:		
Не принимаемый к вычету НДС	12 844	9 363
Стоимость безвозмездно переданных образцов	2 288	1 699
Недостача и порча ценностей, убытки от брака	7 498	1 535
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	8 770	-
Возвраты от покупателей, компенсация убытков от брака продукции	1 368	467
Прочие расходы	3 028	5 289

### 3.17. Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2021 и 2020 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	58 996	95 400
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	11 799	19 089
Постоянные налоговые расходы	14 257	15 200
из них: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	14 257	15 200
Постоянные налоговые доходы	-	-
Налог на прибыль	26 056	34 289

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

(тыс. руб.)

Увеличение/уменьшение отложенных налоговых активов	(152)	917
из них: по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	18	426
по резервам предстоящих расходов	(419)	500
прочие	250	(9)
Увеличение/уменьшение отложенных налоговых обязательств	(383)	(7)
из них: по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	-	(117)
по разницам в оценке запасов	(384)	110
прочие	-	-
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	(535)	910

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 2021 и 2020 годах правила налогообложения не изменялись.

### 3.18. Исполнительные органы Компании

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

### 3.19. Связанные стороны

Связанными сторонами ООО «Клэкнер Пентапласт Рус» являются:

- участники Компании (пояснение 3.8);
- 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 «Клэкнер 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 2021 и 2020 годы, составила 10 218 тыс. руб. и 7 265 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.

### 3.20. 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 2021 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2021 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2021, тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Приобретение товаров, сырья	230 365	Кредиторская	54 294	отсрочка 180 дней	Безналичная
Приобретение оборудования	2 807	Кредиторская	-	отсрочка 180 дней	Безналичная
Приобретение услуг ремонта и монтажа оборудования	4 732	Кредиторская	-	отсрочка 180 дней	Безналичная
Лицензионные платежи	20 537	Кредиторская	20 537	отсрочка 60 дней	Безналичная
Приобретение услуг	52 434	Кредиторская	13 609	отсрочка 90 дней	Безналичная
Реализация услуг по агентскому договору	-	Дебиторская	-	отсрочка 60 дней	Безналичная

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

**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 2021 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2021 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2021, тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Выдача займа	-	Дебиторская	168 139	31.12.2022	Безналичная
Начисление процентов по займу	8 991	Дебиторская	-	Ежемесячно, до окончания отчетного месяца	Безналичная

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

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

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

Виды операций	Объем операций в 2021 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2021, тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Приобретение сырья	18 400	Кредиторская	-	60 дней с даты инвойса	Безналичная

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

**Связанное лицо (компании под общим контролем):****Klöckner Pentaplast Gebze Ambalaj Maddeleri A.S., Турция**

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

Операции в 2021 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2021 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2021, тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Приобретение полуфабрикатов	6 617	Кредиторская	2 008	Отсрочка 60 дней с даты таможенного оформления	Безналичная

Операции в 2021 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 полуфабрикатов	357	Кредиторская	-	Отсрочка 60 дней с даты таможенного оформления	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 2021 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2021 году, тыс. руб.*	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2021, тыс. руб.*	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Приобретение сырья	269	Кредиторская	-	Отсрочка 21 день	Безналичная
Продажа готовой продукции	165 898	Дебиторская	48 536	Отсрочка 90 дней	Безналичная
Продажа услуг	103	Дебиторская	103	Отсрочка 20 дней	Безналичная

\*Данные представлены включая налог на добавленную стоимость.

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.

**Связанное лицо (компании под общим контролем):****Klöckner Pentaplast Ltd, Великобритания**

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

Операции в 2021 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2021 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2021, тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Приобретение сырья	4 426	Кредиторская	-	60 дней с даты инвойса	Безналичная

В 2020 году операций с Klöckner Pentaplast Ltd, Великобритания не было.

**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 2021 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2021 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2021, тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Продажа готовой продукции	11	Дебиторская	-	Отсрочка 30 дней	Безналичная

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

**Денежные потоки со связанными сторонами\***

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	2021 год		2020 год	
		с учредителями	с другими связанными сторонами	с учредителями	с другими связанными сторонами
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>					
поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	139 299	-	107 117
прочие поступления	4119	-	-	-	1 455
платежи на оплату товаров, работ, услуг	4121	-	(317 656)	-	(362 387)
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>					
поступления от продажи объектов основных средств и иного имущества	4211	-	-	-	2 750
от возврата предоставленных займов	4213		25 974		
процентов по долговым финансовым вложениям	4214	-	8 967	7 338	1 620
платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией основных средств и иного имущества	4221	-	(5 318)	-	(395)
предоставление займов другим лицам	4223	-	(24 947)	-	-

\*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Резервы по дебиторской задолженности от связанных сторон Компанией в 2021 и 2020 годах не создавались.

Компания не списывала дебиторскую задолженность связанных сторон в 2021 и 2020 годах.

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2021 и 2020 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2021 и 2020 годов.

### 3.21. Курсовые разницы

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

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406
Фунт стерлингов Соединенного королевства	100,0573	100,0425	69,3406
Турецкая лира	5,78432	10,0887	10,4087

(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(6 709)	27 667
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	9	(976)
Величина курсовых разниц, образовавшаяся по операциям купли-продажи валюты, а также переоценки валютных счетов	(2 070)	(3 338)
<b>Итого</b>	<b>(8 770)</b>	<b>23 353</b>

## 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.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить. Компания предприняла ряд шагов для обеспечения непрерывной деятельности в сложившихся условиях (Пояснение 2.1).

## **Пандемия COVID-19**

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 налогообложение для целей ведения 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 2021 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 2021 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 2021 году	Величина расходов в 2020 году
Плата за негативное влияние на окружающую среду	71	(2)
Размещение, уничтожение, утилизация отходов производства	912	893
Контроль за вредным воздействием на окружающую среду, мониторинг состояния окружающей среды	272	508
<b>Итого:</b>	<b>1 255</b>	<b>1 399</b>

Генеральный директор ООО «Клёкнер Пентапласт Рус»

Ксенофонтов В.Г.

30 марта 2022 года