Общество с ограниченной ответственностью «ЛИНПАК ТРЕЙДИНГ РУС»

Бухгалтерская отчетность за 2021 год

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2021 года

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710001
	Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
Организация: **Общество с ограниченной ответственностью «Линпак Трейдинг Рус»**	по ОКПО	03367913
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7727294733
Вид экономической деятельности: **Торговля оптовая неспециализированная**	по ОКВЭД 2	46.90
Организационно-правовая форма / форма собственности: **Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц**	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/23
Единица измерения: **тыс. руб.**	по ОКЕИ	384
Местонахождение: **117623, Москва г, Мелитопольская 2-я ул, дом № 4А, корпус 40**		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту — ☒ Да ☐ Нет

Наименование аудиторской организации		АО «Делойт и Туш СНГ»
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7703097990
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027700425444

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	4	666	821	1,451
Отложенные налоговые активы		737	1,464	308
Прочие внеоборотные активы		60	23	150
Итого по разделу I		**1,463**	**2,308**	**1,909**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	5	62,073	51,134	55,110
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		-	-	-
Дебиторская задолженность	6	255,372	262,873	265,719
Денежные средства и денежные эквиваленты	7	64,517	25,641	26,086
Прочие оборотные активы		138	258	81
Итого по разделу II		**382,100**	**339,906**	**346,996**
БАЛАНС		**383,563**	**342,214**	**348,905**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал		35,000	35,000	35,000
Добавочный капитал (без переоценки)		190	190	190
Нераспределенная прибыль		114,986	67,900	55,803
Итого по разделу III		**150,176**	**103,090**	**90,993**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства		25	84	133
Итого по разделу IV		**25**	**84**	**133**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заёмные средства	8	33,628	80,763	60,355
Кредиторская задолженность	9	196,810	155,960	195,958
Оценочные обязательства		2,924	2,317	1,466
Итого по разделу V		**233,362**	**239,040**	**257,779**
БАЛАНС		**383,563**	**342,214**	**348,905**

Генеральный директор _____ Смирнов Алексей

29 апреля 2022 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2021 год

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710002
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
Организация	**Общество с ограниченной ответственностью «Линпак Трейдинг Рус»**	по ОКПО	03367913
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7727294733
Вид экономической деятельности	**Торговля оптовая неспециализированная**	по ОКВЭД 2	46.90
Организационно-правовая форма / форма собственности	**Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц**	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/23
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	**Поясне-ние**	**2021 год**	**2020 год**
Выручка	10	1,106,649	1,015,044
Себестоимость продаж	11	(960,854)	(864,513)
Валовая прибыль		**145,795**	**150,531**
Коммерческие расходы	11	(92,416)	(97,835)
Прибыль от продаж		**53,379**	**52,696**
Проценты к уплате		(3,279)	(3,413)
Прочие доходы	12	13,795	1,747
Прочие расходы	13	(3,795)	(34,562)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		**60,100**	**16,468**
Налог на прибыль		(13,014)	(4,371)
в т.ч.			
текущий налог на прибыль		(12,346)	(5,576)
отложенный налог на прибыль	14	(668)	1,205
Чистая прибыль/(убыток)		**47,086**	**12,097**
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода		47,086	12,097

Генеральный директор _____ Смирнов Алексей

29 апреля 2022 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2021 год

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710004
	Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
Организация: **Общество с ограниченной ответственностью «Линпак Трейдинг Рус»**	по ОКПО	03367913
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7727294733
Вид экономической деятельности: **Торговля оптовая неспециализированная**	по ОКВЭД 2	46.90
Организационно-правовая форма / форма собственности: **Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц**	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/23
Единица измерения: **тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал	Нераспре-делённая прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 года	**35,000**	**190**	**-**	**55,803**	**90,993**
Чистая прибыль	-	-	-	12,097	12,097
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	**35,000**	**190**	**-**	**67,900**	103,090
Чистая прибыль	-	-	-	47,086	47,086
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	**35,000**	**190**	**-**	**114,986**	**150,176**

3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Чистые активы	150,176	103,090	90,993

Генеральный директор _____ Смирнов Алексей

29 апреля 2022 года



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2021 год

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710005
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
Организация	**Общество с ограниченной ответственностью «Линпак Трейдинг Рус»**	по ОКПО	03367913
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7727294733
Вид экономической деятельности	**Торговля оптовая неспециализированная**	по ОКВЭД 2	46.90
Организационно-правовая форма / форма собственности	**Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц**	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/23
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления - всего	1,104,353	1,021,969
в том числе:		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1,103,465	1,021,647
Прочие поступления	888	322
Платежи - всего	(1,028,220)	(1,022,357)
в том числе:		
На оплату товаров, работ, услуг	(943,635)	(952,508)
На оплату труда	(47,101)	(48,837)
На выплату процентов по долговым обязательствам	(6,619)	(1,809)
Налог на прибыль организаций	(10,636)	(8,497)
Прочие налоги	(17,726)	(6,968)
На прочие выплаты, перечисления	(2,503)	(3,738)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	**76,133**	**(388)**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления - всего	1,563	767
в том числе:		
От продажи объектов основных средств и иного имущества	1,563	767
Платежи - всего	(275)	(186)
в том числе:		
На приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов	(275)	(186)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	**1,288**	**581**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления - всего		
в том числе:		
Получение заемных средств	-	-
Платежи - всего	(37,786)	
в том числе:		
Погашение заемных средств	(37,786)	-
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	**(37,786)**	-
		-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**39,635**	**193**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**25,641**	**26,086**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**64,517**	**25,641**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(759)	(638)

Генеральный директор _____ Смирнов Алексей

29 апреля 2022 года



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕСТВЕННОСТЬЮ «ЛИНПАК ТРЕЙДИНГ РУС» ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Линпак Трейдинг Рус» (далее - Общество) зарегистрировано 4 июля 2016 года по адресу Российская Федерация, 117216, г. Москва, ул. Феодосийская д. 1, стр. 16 (Свидетельство о государственной регистрации 77 № 017855183 от 04 июля 2016 года). В феврале 2017 года были внесены изменения в юридический адрес. Общество находится по адресу 117623, г. Москва, ул. 2-я Мелитопольская, д.4А, стр.40.

Общество закрыло 31 мая 2021 года обособленное подразделения в городе Новосибирске.

Общество входит в группу Клёкнер Пентапласт (Klöckner Pentaplast).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Учредителем и единственным участником является Linpac Packaging GmbH, созданное в соответствии с законодательством Германии, и владеющее 100 % долей. В структуре собственности до бенефициарного владельца отсутствуют физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25% в капитале) либо имеют возможность определять решения, принимаемые ООО «Линпак Трейдинг Рус».

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Смирнов Алексей Николаевич на основании решения Единственного участника Общества №7 от 17 мая 2019 года.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является оптовая торговля упаковочными материалами для пищевой промышленности.

Численность работников Общества составила 21 человек на 31 декабря 2021 г. и 26 человек на 31 декабря 2020 г.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Бухгалтерский учет в Обществе 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 Общества, утвержденной приказом генерального директора от 4 июня 2016 года, с изменениями согласно приказу генерального директора от 30 декабря 2020.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало 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.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация основных средств проведена 23 декабря 2021 годя.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года, за исключением инвентаризации запасов, которая проведена по состоянию на 17 декабря 2021 года по складу в г. Москве и на 24 декабря 2021 года по складу ответственного хранения в г. Санкт-Петербурге.

2.4. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банке, средства в расчетах, включая займы полученные, исчислены на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курс валют за 1 евро составил на 31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб. на 31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб. на 31 декабря 2019 г. – 69,3406 руб.

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).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

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

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

2.6. Учет основных средств

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 тыс. руб. учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости, за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации. Переоценка основных средств не предусмотрена учетной политикой.

Амортизация приобретенных основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 (далее – Классификация), используется в качестве основного источника информации о сроках полезного использования. Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

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

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
Машины и оборудование (кроме офисного)	4
Офисное оборудование	3
Транспортные средства	4

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Результаты от выбытия основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.7. Учет запасов

Основным видом запасов является приобретенный товар. Товар и материалы учитываются и отражаются в балансе по фактической себестоимости их приобретения, включая таможенные пошлины, невозмещаемые налоги, затраты на заготовку и доставку товаров до складов, иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров, производимые до момента передачи товаров в продажу.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО)».

В бухгалтерском балансе Общества материально-производственные запасы отражены по фактической себестоимости за вычетом резерва под обесценение стоимости товаров.

Общество установило в качестве единицы учета запасов номенклатурный номер.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Резерв под снижение стоимости товаров образуется на величину разницы между чистой стоиомстью продажи и фактической себестоимостью товаров, если последняя выше чистой стоимости продажи, и относится на себестоимость продаж.

Компания не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Запасы не принимаются к учету, а затраты на их приобретение единовременно списываются в расходы.

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.9. Учет доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, и других аналогичных обязательных платежей.

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

2.10. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением товаров и иных материально-производственных запасов;
- коммерческие расходы.

Коммерческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, резервы по отпускам резервы под обесценение запасов);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- курсовые разницы;
- прочие расходы, не относящиеся к обычным видам деятельности Общества.

Компания не выделяет в бухгалтерской отчетности управленческие расходы, так как считает данные расходы несущественными.

2.11. Учет затрат по кредитам и займам

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

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

2.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:
- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов.

При этом существует следующий порядок создания резервов.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

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

Резерв создается по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за 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.

При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

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

- на оплату неиспользованных отпусков.

Оценочное обязательство, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами. Оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков создаются ежегодно.

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 равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

Для определения отложенного налога на прибыль применяется способ отсрочки, который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применило ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество приняло 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.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2020	Поступило	Выбыло	На 31.12.2021
Офисное оборудование	3,568	275	(90)	3,753
Транспортные средства	9,524	-	(1,907)	7,617
Машины и оборудование (кроме офисного)	1,822	-	(593)	1,229
Итого	**14,914**	**275**	**(2,590)**	**12,599**

Наименование показателя	На 31.12.2019	Поступило	Выбыло	На 31.12.2020
Офисное оборудование	3,382	186	-	3,568
Транспортные средства	10,753	-	(1,229)	9,524
Машины и оборудование (кроме офисного)	1,822	-	-	1,822
Итого	**15,957**	**186**	**(1,229)**	**14,914**

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сумма накопленной амортизации			
Офисное оборудование	3,086	2,746	2,133
Транспортные средства	7,618	9,525	10,551
Машины и оборудование (кроме офисного)	1,229	1,822	1,822
Итого	**11,933**	**14,093**	**14,506**

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Общество арендовало офисные и складские помещения. Оценка основных средств, полученных в аренду, произведена исходя из их кадастровой стоимости.
Информация по арендованным основным средствам по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года:

№ п/п	Арендодатель	Адрес арендуемых помещений	Площадь, м2	Назначение	Стоимость на 31 декабря 2021 года, тыс. руб.	Стоимость на 31 декабря 2020 года, тыс. руб.
1.	ООО «Облсклад»	г. Москва, п. Сосенское, ул. Адмирала Корнилова, д.59А, стр.1	2015,40	склад (2000 м2), офис (15,4 м2)	65,590	61,217
2.	ООО «Автобазар»	г. Новосибирск, ул. Болотная, д.124	823,30	склад (780 м2), офис 43,3 м2)	-	790
3.	ОАО «Бутовский комбинат»	г. Москва, ул. 2-я Мелитопольская, д.4А, стр.40	258,90	офис	11,590	11,590
	Итого				**77,180**	**73,597**

Общество заключило договора лизинга в 2020 году.
Информация по основным средствам, приобретенным в лизинг по состоянию на 31 декабря 2021:

№ п/п	Лизингодатель	Предмет лизинга	Договор	Срок лизинга	Стоимость тыс. руб.
1.	АО «ЛК «Европлан»	Автомобиль MAZDA6	№2290972-ФЛ/МКК-20 от 07.02.2020	21.02.2020-29.02.2024	2,278
2.	АО «ЛК «Европлан»	Автомобиль Scoda Octavia	№2311469-ФЛ/ОРКК-20 от 13.03.2020	28.03.2020-31.03.2024	1,549
	Итого				**3,827**

5. ЗАПАСЫ

а а) Информация о запасах за 2021 год (ФСБУ 5/2019)

Балансовая стоимость запасов Общества, 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:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	**56,135**	**56,135**
Поступления и затраты	967,551	967,551
Списание на себестомость продаж	(960,853)	(960,853)
Баланс на 31 декабря 2021 года	**62,833**	**62,833**

(тыс. руб.)

Резерв под обесценение	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	5,001	**5,001**
Начисление резерва	-	-
Восстановление резерва	(4,241)	(4,241)
Использование резерва	-	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	760	**760**

(тыс. руб.)

Балансовая стоимость	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	**51,134**	**51,134**
Баланс на 31 декабря 2021 года	**62,073**	**62,073**

Запасы, переданные в переработку, находящиеся на ответственном хранении и в пути по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов составили:

Наименование показателя	31 декабря 2021 года	2020 года	2019 года
Товары, переданные в переработку	2,742	3,492	1,307
Товары на ответственном хранении	7,450	7,638	2,386
Товары в пути	23,211	-	-
Итого	**33,403**	**11,130**	**3,693**

б) Информация о запасах за 2020 год (ПБУ 5/01)

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря	
	2020 года	**2019 года**
Товары, переданные в переработку	3,492	1,307
Товары на ответственном хранении	7,638	2,386
Товары в пути	-	-
Итого	**11,130**	**3,693**

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Баланс на 31 декабря 2019 года	**-**
Увеличение резервов	5,001
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2020 года	**5,001**

6. 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	**На 31.12.2021**	**На 31.12.2020**	**На 31.12.2019**
Покупатели и заказчики	250,944	247,075	253,991
Авансы выданные	1,619	11,573	10,596
Расчеты с таможенной службой	1,854	26	413
Расчеты по налогам и сборам	-	5	5
Расчеты по страхованию	-	-	-
Прочие	955	4,194	714
Итого	**255,372**	**262,873**	**265,719**

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Покупатели и заказчики	**Авансы выданные**
Баланс на 31.12.2019	**5,412**	**808**
Увеличение резервов	1,396	-
Восстановление резервов	(308)	-
Баланс на 31.12.2020	**6,500**	**808**
Увеличение резервов	1,367	-
Восстановление резервов	(916)	-
Баланс на 31.12.2021	**6,951**	**808**

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

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

(тыс. руб.)

Счет	**На 31.12.2021**	**На 31.12.2020**	**На 31.12.2019**
Расчетный в рублях	60,689	25,621	13,555
Расчетный в иностранной валюте	3,828	20	12,531

Итого	**64,517**	**25,641**	**26,086**

Денежные средства на расчетных счетах размещены в российском представительстве UNICREDIT банк с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА) по состоянию на 31 декабря 2021 года.

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В июле 2016 года заключен договор займа от 26.07.2016 года между Обществом и LINPAC Holdings (Northern Europe) GmbH. Процентная ставка по займу составляет 4,7 % годовых.

В сентябре 2016 года заключен договор займа от 05.09.2016 года между Обществом и LINPAC Packaging GmbH. В ноябре 2016 года заключено соглашение об уступке, по которому LINPAC Packaging GmbH уступил свое право требования по договору займа от 05.09.2016 года к Обществу LINPAC Holdings (Northern Europe) GmbH. Процентная ставка по займу составляет 4,7 % годовых.

Общество в марте 2019 года досрочно частично погасило задолженность по договору займа от 26.07.2016 года и в сентябре 2019 года всю задолженность по договору займа от 05.09.2016 года.
В марте 2021 года заключено дополнительное соглашение к договору займа от 26.07.2016 года между Обществом и LINPAC Holdings (Northern Europe) GmbH о переносе срока погашения займа до 26 июля 2026 года.

Общество частично погасило задолженность по договору займа от 26.07.2016 года в размере 200,000 евро в сентябре 2021 года и 250,000 евро в декабре 2021 года.

В бухгалтерском балансе займы отнесены в раздел краткосрочных обязательств, так как в договоре займа содержится пункт о досрочном погашении займа в течение 2 рабочих дней с момента требования кредитора.

Заемные средства на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

		31 декабря					
		2021 года		2020 года		2019 года	
Заимодавцы	**Договор**	**Период погашения**	**Сумма**	**Период погашения**	**Сумма**	**Период погашения**	**Сумма**
LINPAC Holdings (Northern Europe) GmbH	Договор займа от 26.07.2016	Июль 2026	400,000 евро 33,628 тыс. руб.	Июль 2021	850,000 евро 77,080 тыс. руб.	Июль 2021	850,000 евро 58,939 тыс. руб.
Итого			**400,000 евро**		**850,000 евро**		**850,000 евро**
Рублевый эквивалент			**33,628 тыс. руб.**		**77,080 тыс. руб.**		**58,939 тыс. руб.**

Проценты по займам

Задолженность по процентам по заемным средствам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

			31 декабря	
Заимодавцы	**Договор**	**2021 года**	**2020 года**	**2019 года**
LINPAC Holdings (Northern Europe) GmbH	Договор займа от 26.07.2016	- -	40,615 евро 3,683 тыс. руб.	20,419 евро 1,416 тыс. руб.
Итого		**-**	**40,615 евро**	**20,419 евро**
		-	**3,683 тыс. руб.**	**1,416 тыс. руб.**

Общество выплатило в 2021 году проценты из расчета 4,7% годовых в размере 78,079 евро (6,619 тыс. руб., рублевый эквивалент) по договору займа от 26.07.2016 года LINPAC Holdings (Northern Europe).

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Поставщики и подрядчики	182,066	139,231	177,852
Авансы полученные	3,577	3,045	2,766
Расчеты по налогам и сборам	10,804	13,146	15,340
Прочие	363	538	-
Итого	**196,810**	**155,960**	**195,958**

10. ВЫРУЧКА

(тыс. руб.)

Выручка от продажи товара:	2021	2020
на территории Российской Федерации	1,100,973	1,012,552
в страны Таможенного союза	5,676	2,492
Итого	**1,106,649**	**1,015,044**

11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

(тыс. руб.)

	2021	2020
Материальные затраты (себестоимость товара)	960,854	864,513
Расходы на оплату труда	37,854	39,177
Транспортные услуги	9,778	9,552
Аренда склада	11,152	11,642
Отчисления на социальные нужды	9,465	9,954
Амортизация	431	815
Страхование	3,732	3,782
Аренда офиса	2,540	2,701
Аренда квартиры	-	894
Затраты на автомобиль	1,359	1,740
Аудиторские, консультационные, информационные, юридические услуги	6,481	9,817
Складские расходы	5,004	3,286
Прочие расходы	4,620	4,475
Итого	**1,053,270**	**962,348**

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Виды доходов	2021	2020
Прочие внереализационные доходы	1,369	672
Резервы по дебиторской задолженности и по снижению стоимости запасов	5,157	308
Положительные курсовые разницы нетто	5,706	-
Реализация основных средств	1,563	767
Итого	**13,795**	**1,747**

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Виды расходов	2021	(тыс. руб.) 2020
Отрицательные курсовые разницы нетто	-	25,847
Резервы по дебиторской задолженности и по снижению стоимости запасов	1,367	6,397
Прочие внереализационные расходы	359	211
Расходы на услуги банков	973	963
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты	480	663
НДС списанный без счетов-фактур	491	275
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	48	176
Прочие	77	30
Итого	**3,795**	**34,562**

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Прибыль (убыток) до налогообложения	**60,100**	**16,469**
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	**12,020**	**3,294**
Постоянные налоговые расходы:	**994**	**1,077**
по коммерческим расходам, не учитываемым для целей налогообложения	835	920
по резерву по дебиторской задолженности	60	96
по другим расходам	1	6
по НДС, не подлежащему вычету	98	55
Уменьшение/(увеличение) отложенных налоговых обязательств:	**59**	**49**
по основным средствам из-за несовпадения стоимости принятия к учету в бухгалтерском и налоговом учете	59	49
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов:	**(727)**	**1,156**
по убытку от продажи основных средств	-	(3)
по резерву по отпускам	121	170
по резерву под обесценение запасов	(848)	1,000
по основным средствам из-за несовпадения сроков начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	-	(11)
Итого отложенный налог на прибыль	**(668)**	**1,205**
Итого текущий налог на прибыль	**12,346**	**5,576**
Налог на прибыль	**13,014**	**4,371**

Ставка по налогу на прибыль в 2021 и 2020 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны Группы Клёкнер Пентапласт (Klöckner Pentaplast) (прочие связанные стороны), основное хозяйственное общество LINPAC Packaging GmbH., а также основной управленческий персонал Общества.

Общество закупало товары по договорам поставок в LINPAC Packaging Pontivy, с местонахождением во Франции, LINPAC Packaging Production Sp.z.o.o., с местонахождением в Польше, «ЛИНПАК Пекеджинг Ист» ИООО, с местонахождением в Белоруссии, ООО «Клёкнер Пентапласт Рус», с местонахождением в России.

Закупки товаров у связанных сторон составили в 2021 году 83,30% от общей суммы закупок товаров.

Приобретение товаров*

	2021	(тыс. руб.) 2020
LINPAC Packaging Pontivy s.a	145,357	70,513
LINPAC PACKAGING PRODUCTION SP.Z.O.O.	3,057	611
LINPAC Packaging GmbH	-	5,084
ИООО «Линпак Пекеджинг Ист»	511,497	467,968
ООО «Клёкнер Пентапласт Рус»	165,898	149,703
Итого	**825,809**	**693,879**

*Приобретение товаров указано с учетом НДС.

Денежные средства, направленные на оплату товаров, работ, услуг

	2021	(тыс. руб.) 2020
LINPAC Packaging Pontivy s.a	110,857	85,314
LINPAC PACKAGING PRODUCTION SP.Z.O.O.	1,702	1,282
LINPAC Packaging GmbH	1,152	21,791
ИООО «Линпак Пекеджинг Ист»	504,984	497,102
ООО «Клёкнер Пентапласт Рус»	167,146	127,992
Итого	**785,841**	**733,481**

Денежные средства, направленные на погашение займов

	2021	(тыс. руб.) 2020
LINPAC Holdings (Northern Europe) GmbH	37,786	-
Итого	**37,786**	**-**

Кредиторская задолженность

	2021	2020	(тыс. руб.) 2019
LINPAC Packaging Pontivy s.a	56,860	23,311	31,030
LINPAC PACKAGING PRODUCTION SP.Z.O.O.	1,426	142	777
LINPAC Packaging GmbH	-	1,170	17,138
ИООО «Линпак Пекеджинг Ист»	62,698	56,186	85,319
ООО «Клёкнер Пентапласт Рус»	48,639	49,784	28,552
Итого	**169,623**	**130,593**	**162,816**

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

К основному управленческому персоналу Общества относятся генеральный директор, Смирнов Алексей Николаевич. Размер вознаграждения, выплаченного Обществом основному управленческому персоналу в 2021 году, составил 6 075 тыс. руб. и 6 117 тыс.

руб. в 2020 году, включая оплату труда, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде с учетом НДФЛ. Начисленные в связи с вознаграждениями налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды составили в 2021 году 1 121 тыс. руб. и 1 105 тыс. руб. в 2020 году.

16. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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, увеличением ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации, 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 Общества сложно оценить.

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения 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 существенное влияние на мировые финансовые рынки. В связи с этим, Общество 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 Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Общество проанализировало возможное влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Факторами, которые могут повлиять на финансовые результаты деятельности, являются:

- увеличение курса иностранной валюты, что приведет к увеличению себестоимости закупаемых товаров, росту величины обязательств по расчетам в валюте и сумме процентов по займу;
- пересмотр порядка оплаты по импортным контрактам;
- нарушение операционной деятельности в результате нарушения логистических цепочек поставок;
- регулирование цен правительством России на продукты питания;
- снижение спроса;
- высокий уровень инфляции может стать причиной уменьшения реальной стоимости дебиторской задолженности Общества при существенной отсрочке или задержке платежа, а также возникающий риск неплатежей;
- рост инфляции может стать причиной увеличения расходов Общества, в том числе транспортных, составляющих значительную долю;

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

На момент составления бухгалтерской отчетности Общество продолжает свою деятельность, продолжает платежи по импортным контрактам и заключило договор с компанией, производящей пленку ПВХ, входящей в группу компаний Клёкнер Пентапласт (Klöckner Pentaplast), с местом расположения в Китае.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, 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.

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчётной даты и на дату подписания отчетности, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности, за исключением обстоятельств, изложенных в Пояснении 16, не произошло.

Генеральный директор Смирнов А.Н.

29 апреля 2022 года