

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 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 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 11)
Бенефициарный владелец	Отсутствует (Пояснение 22)
Наличие обособленных подразделений, филиалов и представительств	Нет
Списочная численность сотрудников Компании	На 31.12.2022 – 106 человек На 31.12.2021 – 124 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.

Расчет заработной платы, взносов по социальному страхованию, пенсионных взносов и НДФЛ осуществляется правопреемником компании ООО "ФЬЮЧЕР-СТАФФ" компанией ООО «Коулмэн Груп» в соответствии с договором FS-HRC-001-21-KP от 01.01.2021

Расчет налога на прибыль осуществляет ООО "Б1", в соответствии с договором TAX-2019-00479 от 16.04.2019.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 107 от 30.12.2021. 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 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.

В новых условиях санкционных ограничений Компания наладила альтернативные цепочки поставки импортных технологических добавок согласно информации в таблице.

Компонент	Иностраный поставщик до 2022 года, способ поставки	Альтернативный вариант 2022 года, Поставщик, способ поставки
Модификаторы перерабатываемости	Klöckner Pentaplast Europe GmbH & Co.KG (морем или автотранспортом из Европы)	Прямые поставки от китайских поставщиков (морским транспортом или морским плюс ж/д транспортом из Китая)
Модификатор ударопрочности	Klöckner Pentaplast Europe GmbH & Co.KG (морем из Кореи)	
Термостабилизатор	Klöckner Pentaplast Europe GmbH & Co.KG (морем или автотранспортом из Европы)	Klöckner Pentaplast Europe GmbH & Co.KG (автотранспортом из Европы)
Пленка PE	Linpac Packaging Pontivy (автотранспортом из Европы)	Linpac Packaging Pontivy (автотранспортом из Европы) Частично поставки от российского поставщика ООО Технолог , г.СПб
Красители	Klöckner Pentaplast Europe GmbH & Co.KG (автотранспортом из Европы)	Klöckner Pentaplast Europe GmbH & Co.KG (автотранспортом из Европы) в части красителя марки K-51 Остальные поставки от российских поставщиков

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ №94н от 31.10.2000, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ №49 от 13.06.1995.

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

Инвентаризация запасов по состоянию на 30.11.2022.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31.12.2022.

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 2022, 2021 и 2020 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.

2.6. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Существенные по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев признаются самостоятельными инвентарными объектами. Существенными признаются затраты, превышающие 50% первоначальной стоимости объекта основного средства.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются (земельные участки). Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Срок полезного использования 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.

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

Группа основных средств	Принятые сроки полезного использования, лет
Здания	16 – 35
Сооружения и Передаточные устройства	5 – 30
Машины и оборудование	3 – 30
Транспортные средства	5 – 20
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 – 25
Прочие основные средства	2 – 25

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.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (п.38 ФСБУ 6/2020 и п.17 ФСБУ 26/2020).

2.7. 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, на последнее число каждого месяца и на дату платежа (погашения задолженности) пересчитывается в рубли по курсу, установленному ЦБ РФ (п. 5, 6 ПБУ 3/2006), образующиеся курсовые разницы учитываются в составе прочих доходов и расходов (п. 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.

2.8. Учет запасов

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

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством.

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 стоимости этих запасов.

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 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 ежемесячно по состоянию на последний день месяца. Резерв создается по каждой 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.

2.9. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

2.10. 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.

2.11. Учет аренды в качестве арендатора

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания могла бы привлечь заемные средства внутри группы на срок, сопоставимый со сроком аренды.

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

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе прочих внеоборотных активов.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

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

2.12. 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).

2.13. 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).

2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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;

Резерв 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.

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных обязательств:

1. Резервы предстоящих расходов на премии предыдущего года.

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

Списание сумм резерва производится по фактическим суммам выплаченных премий.

Компания производит инвентаризацию резерва ежегодно.

2. Резерв на оплату неиспользованных отпусков.

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

Списание сумм резерва производится по фактическим суммам выплаченных отпускных.

Компания производит инвентаризацию данного резерва ежеквартально.

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

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

2.15. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов (далее – «РБП») осуществляется на счете 97.00.00 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание РБП 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.

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

2.16. 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.

3. Изменения в учетной политике

Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В отношении ФСБУ 6/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 1 января 2022 года. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств была принята их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана исходя из указанной выше первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 были списаны на нераспределенную прибыль.

Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 на 1 января 2022 года представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 1 января 2022 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	62 817
Эффект на отложенные налоги (погашение отложенного налогового актива)	(1 703)
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового обязательства)	(10 861)
Влияние на нераспределенную прибыль	50 253

В отношении ФСБУ 26/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 с 1 января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2022 года существенные способы ведения бухгалтерского учета основных средств и капитальных вложений в основные средства представлены в Пояснении 2.6.

Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В отношении объектов учета аренды, в которых Компания выступает арендатором, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики путем единовременного признания на 1 января 2022 года права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные не пересчитывались.

Стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Компания могла бы привлечь заемные средства внутри группы на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Эффект от признания права пользования активом и обязательства по аренде на 1 января 2022 года представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	1 января 2022 года
Справедливая стоимость права пользования активом	8 591
Обязательство по аренде	(7 574)
Эффект на дебиторскую задолженность по авансам выданным	(1 091)
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового обязательства)	(203)
Влияние на нераспределенную прибыль	(277)

Принятые с 2022 года существенные способы ведения бухгалтерского учета аренды представлены в Пояснении 2.11.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4. Основные средства

а) Информация об основных средствах за 2022 год (ФСБУ 6/2020)

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

(тыс. руб.)

	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Земельные участки	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря 2021 года	102 372	40 142	374 074	3 369	1 404	3 284	8 790	533 435
Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 (Пояснение 3)	-	(1 442)	(9 804)	-	(743)	-	(1 021)	(13 010)
Поступление	-	-	14 240	-	252	-	2 801	17 293
Выбытие	-	(3 295)	(1 665)	-	-	-	-	(4 960)
На 31 декабря 2022 года	102 372	35 405	376 845	3 369	913	3 284	10 570	532 758
Накопленная амортизация и накопленное обесценение								
На 31 декабря 2021 года	(63 395)	(32 355)	(271 662)	(1 926)	(1 188)	-	(7 206)	(377 732)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 (Пояснение 3)	-	9 111	63 524	440	718	-	2 034	75 827
Амортизация	(4 396)	(2 768)	(28 866)	(526)	(54)	-	(769)	(37 379)
Выбытие	-	3 295	1 665	-	-	-	-	4 960
На 31 декабря 2022 года	(67 791)	(22 717)	(235 339)	(2 012)	(524)	-	(5 941)	(334 324)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость								
На 31 декабря 2021 года	38 977	7 787	102 412	1 443	216	3 284	1 584	155 703
На 31 декабря 2022 года	34 581	12 688	141 506	1 357	389	3 284	4 629	198 434

Компания не предоставляет основные средства за плату во временное пользование.

По состоянию на 1 января 2022 года признаков обесценения в отношении основных средств и капитальных вложений не наблюдалось.

По состоянию на 31 декабря 2022 года признаков обесценения в отношении основных средств и капитальных вложений не выявлено.

б) Информация об основных средствах за 2021 год (ПБУ 6/01)

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
Итого	499 015	34 715	(295)	533 435

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Здания	63 395	59 618
Сооружения и передаточные устройства	32 355	31 047
Машины и оборудование	271 662	248 500
Транспортные средства	1 926	1 510
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 188	1 102
Прочие	7 206	7 113
Итого	377 732	348 890

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2021 году составило 12 262 тыс. руб.

в) Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Стоимость на 31.12.2022	Стоимость на 31.12.2021	Стоимость на 31.12.2020
Незавершенные капитальные вложения	967	2 269	4 030
Строительные материалы	720	1 637	-
Итого	1 687	3 906	4 030

5. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)						
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	Валюта	% ставка	срок погашения
Предоставленные займы:						
Необеспеченные займы связанным сторонам	189 138	-	181 365	Евро	5,32	31.12.2025
Итого	189 138	-	181 365			

Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2022, 2020 года не создавался, так как отсутствуют признаки обесценения.

6. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	991	2 871	541
РБП со сроком погашения более 12 месяцев	3 563	4 209	7 815
Право пользования активом (Пояснение 20)	10 118	-	-
Итого	14 672	7 080	8 356

7. Запасы

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)				
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	80 299	7 698	15 017	103 014
Поступления и затраты	1 801 703	257 460	36 437	2 095 600
Списание на себестоимость продаж	(21 748)	(4)	(2 002 876)	(2 024 629)
Прочие движения	(1 086)	(10 718)	(2 354)	(14 158)
Движения между видами запасов	(1 727 817)	(249 546)	1 977 362	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	131 351	4 890	23 586	159 827
Поступления и затраты	1 358 238	246 154	75 630	1 680 022
Списание на себестоимость продаж	(13 884)	-	(1 642 828)	(1 656 712)
Списание на себестоимость прочей реализации	(6 131)	-	-	(6 131)
Прочие движения запасов	(1 014)	(21 466)	(3 664)	(26 144)
Оборот между видами запасов	(1 358 673)	(223 096)	1 581 769	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	109 887	6 482	34 493	150 862

(тыс. руб.)

Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31.12.2020	57	-	157	214
Начисление резерва	1 009	-	264	1 273
Восстановление резерва	-	-	-	-
Использование резерва	-	-	-	-
Баланс на 31.12.2021	1 066	-	421	1 487
Начисление резерва	24 076	-	260	24 336
Восстановление резерва	-	-	-	-
Использование резерва	-	-	-	-
Баланс на 31.12.2022	25 142	-	681	25 823

(тыс. руб.)

Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31.12.2020	80 242	7 698	14 860	102 800
Баланс на 31.12.2021	130 285	4 890	23 165	158 340
Баланс на 31.12.2022	84 745	6 483	33 811	125 039

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в Компании не имелось запасов, переданных в залог.

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Покупатели и заказчики	136 375	321 165	266 504
Авансы выданные	23 085	4 353	7 959
Расчеты с таможенной службой	3 059	3 260	5 625
Расчеты по налогам, взносам и сборам	1 019	-	12 742
Прочие	3	4	14
Итого	163 541	328 782	292 844

Основной причиной существенного изменения размера дебиторской задолженности покупателей по состоянию на 31.12.2022 по сравнению с размером на 31.12.2021 стало снижение отпускных цен на готовую продукцию, а также изменение условий оплаты с отсрочки платежа на предоплату для покупателей импортных товаров и сокращение периода отсрочки для ряда остальных клиентов.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2020 года	100
Увеличение резервов	-
Использование резервов	100
Баланс на 31 декабря 2021 года	-
Увеличение резервов	9 862
Использование резервов	-
Восстановление резервов	(9 106)
Баланс на 31 декабря 2022 года	756

9. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

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

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

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Текущие счета в банках	5 006	12 247	38 421
в том числе:			
в российских рублях	1 031	11 540	4 884
в евро	3 975	707	16 324
в долларах США	-	-	17 213
Денежные эквиваленты	356 100	184 500	83 300
Касса	14	12	4
Итого	361 120	196 759	121 725

По состоянию на 31.12.2022 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами в АО "ЮниКредит Банк" со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставке 2% годовых (31.12.2021: от 5,29% до 6,34% годовых, 31.12.2020: от 2,5% до 2,6% годовых).

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

11. Уставный капитал. Резервный капитал.

Уставный капитал Компании и номинальные доли участников по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Величина на 31.12.2022	Величина на 31.12.2021	Величина на 31.12.2020
Размер уставного капитала	171 543,0	171 543,0	171 543,0
В том числе номинальная доля участника:	-	-	-
Линпак Сениор Холдингс Лимитед (99,999825%)	-	-	171 542,7
Линпак Груп Холдингс Лимитед (0,000175%)	0,3	0,3	0,3
КП Сениор Холдингс Лимитед (99,999825%)	171 542,7	171 542,7	-
Итого	171 543,0	171 543,0	171 543,0

В 2022 и 2021 годах Компания дивиденды не объявляла и не выплачивала.

В соответствии с положениями обновленного Устава, Компания не формирует резервный капитал. В связи с этим, ранее сформированный резервный капитал в размере 34 309 тыс. руб. был включен в состав нераспределенной прибыли в 2022 году.

12. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Поставщики и подрядчики	103 309	274 057	138 173
Авансы полученные	33 264	5 385	21 273
Задолженность по налогам и сборам	17 190	13 692	13 341
Задолженность перед персоналом организации	6 928	6 470	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	3 183	3 163	2 681
Прочая	62	53	78
Итого	163 936	302 820	175 546

Основной причиной существенного изменения размера кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками по состоянию на 31.12.2022 по сравнению с размером на 31.12.2021 стало существенное снижение цены на основное сырье – смолу ПВХ, а также изменение условий оплаты поставщиками с отсрочки платежа на предоплату. По аналогичной причине – изменение условий оплаты для клиентов - в 2022 году произошло значительное увеличение суммы авансов полученных.

13. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	Резервы предстоящих расходов на отпуска	Резервы предстоящих расходов на премии предыдущего года	Прочие	Всего
Баланс на 31.12.2020	10 129	7 819	2 656	20 604
Увеличение резервов	17 233	5 199	2 661	25 093
Использование резервов	(15 874)	(8 659)	(2 656)	(27 189)
Баланс на 31.12.2021	11 488	4 359	2 661	18 508
Увеличение резервов	17 557	12 155	1 900	31 612
Использование резервов	(20 892)	(4 359)	(2 661)	(27 912)
Баланс на 31.12.2022	8 153	12 155	1 900	22 208

Все оценочные обязательства являются краткосрочными.

14. 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 и панелей, 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 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Вид деятельности	2022 год	2021 год
Производство и реализация полос пленки, лотков ПВХ, ПЭТ	1 877 605	2 212 043
Оптовая торговля	103 707	57 193
Прочие виды деятельности	202	135
Итого	1 981 514	2 269 371

15. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)		
Вид деятельности	2022 год	2021 год
Производство и реализация полос пленки, лотков ПВХ, ПЭТ	1 612 207	1 980 464
Оптовая торговля	68 842	45 438
Итого	1 681 049	2 025 902

16. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2022 год	2021 год
Себестоимость продаж	1 681 049	2 025 902
Материальные затраты	1 519 931	1 861 646
Затраты на оплату труда	101 412	109 204
Отчисления на социальные нужды	29 320	32 142
Амортизация	33 385	26 159
Прочие затраты	2 575	2 579
Изменение остатков запасов за период: незавершенного производства, готовой продукции и др.	(5 574)	(5 828)
Коммерческие расходы	59 075	65 128
Материальные затраты	27 394	35 770
Затраты на оплату труда	21 572	21 548
Отчисления на социальные нужды	5 195	5 450
Амортизация	2 889	760
Прочие затраты	2 025	1 600
Управленческие расходы	75 874	100 580
Материальные затраты	34 876	68 885
Затраты на оплату труда	27 319	21 991
Отчисления на социальные нужды	6 593	5 156
Амортизация	3 735	1 542
Прочие затраты	3 351	3 006
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 815 998	2 191 610

За 2022 год сумма расходов на разработку и согласование проектов ПДВ (предельно-допустимых выбросов), НООЛР (нормативов образования отходов и лимитов их размещения), НДС (нормативов допустимых выбросов), программа ПЭК (производственный экологический контроль) равномерно включенных в себестоимость продаж составила 75 тыс. руб. (2021 год: 112 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	
	2022 год	2021 год	2022 год	2020 год
Совокупные затраты	50 041	61 813	50 041	61 813
из них на цели производства продукции	49 519	61 269	49 519	61 269
в том числе:				
тепловая энергия	1 986	1 957	1 986	1 957
электрическая энергия	47 533	59 312	47 533	59 312

17. Прочие доходы

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Статья доходов	2022 год	2021 год
Восстановление резерва сомнительных долгов	9 106	-
Реализация сырья и материалов	8 804	-
Возвраты от покупателей (стоимость возвращенной готовой продукции)	2 458	1 084
Доход от безвозмездного получения имущества	1 648	1 633
Прочие доходы	1 231	2 443
Итого	23 247	5 160

18. Прочие расходы

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Статья расходов	2022 год	2021 год
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	24 799	8 770
Недостача и порча ценностей, убытки от брака	18 377	7 498
Отчисления в резерв сомнительных долгов	9 862	-
Себестоимость продажи сырья и материалов	6 131	-
Простой	7 821	839
Не принимаемый к вычету НДС	4 585	12 844
Стоимость безвозмездно переданных образцов	3 480	2 288
Прочие расходы	5 390	3 557
Итого	80 445	35 796

19. Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2022 и 2021 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	123 563	58 996
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	24 668	11 799
Постоянные налоговые расходы	6 211	14 257
из них: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	6 211	14 257
Налог на прибыль	30 879	26 056

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

(тыс. руб.)

Показатель	2022 год	2021 год
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов	5 607	(152)
из них: по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	-	18
по резервам предстоящих расходов	740	(419)
прочие	4 867	249
(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств	(10 087)	(383)
из них: по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	1 181	-
по разницам в оценке запасов	(818)	(383)
по разницам в учете положительных курсовых разниц	(10 459)	-
прочие	9	-
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	(4 480)	(535)

Компания применяет балансовый метод расчета временных разниц в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (Пояснение 2.16).

Ставка по налогу на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

По итогам 12 месяцев 2022 года сумма отрицательных курсовых разниц по непогашенным требованиям (обязательствам) не превысила сумму положительных курсовых разниц по соответствующим требованиям (обязательствам). Учитывая это, в соответствии с позицией, изложенной ФНС России в Письме от 26.12.2022 № СД-4-3/17561@, Компания не учитывала превышение суммы положительных курсовых разниц над отрицательными в 2022 году.

В 2022 году расход по отложенному налогу на прибыль в сумме 12 767 тыс. руб. признан непосредственно в капитале в составе эффекта первого применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 (Пояснение 3).

20. Аренда

Договоры аренды Компании представлены главным образом арендой следующих объектов: легковые автомобили, земельные участки.

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

(тыс. руб.)

	Земельные участки	Машины и оборудование	Итого
Срок полезного использования, лет	3-5	3-5	
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2021 года	-	-	-
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	1 216	7 375	8 591
Поступление	1 582	4 153	5 735
Пересмотр стоимости	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	2 798	11 528	14 326
Накопленная амортизация и накопленное обесценение			
На 31 декабря 2021 года	-	-	-
Амортизация	(1 046)	(3 162)	(4 208)
На 31 декабря 2022 года	(1 046)	(3 162)	(4 208)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2021 года	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	1 752	8 366	10 118

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2021 года	Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	На 31 декабря 2022 года
-	(7 574)	(5 245)	(290)	3 962	(9 147)

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2022 года представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2022 года
До 1 года	4 292
От 1 года до 2 лет	3 749
От 2 лет до 3 лет	1 187
От 3 до 4 лет	247
Итого	9 475
Эффект дисконтирования	(328)
Итого обязательство по аренде	9 147
в том числе:	
Долгосрочное	5 066
Краткосрочное	4 081

Возникновение долгосрочной и краткосрочной задолженности по аренде на 31 декабря 2022 связано с переходом на учет аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Дополнительные показатели, характеризующие объекты учета аренды Компании, представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	За 2022 год / на 31.12.2022 года
Расходы в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	649
Будущие арендные платежи в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	-

По состоянию на 31 декабря 2022 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

21. Исполнительные органы Компании

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

22. Связанные стороны

Связанными сторонами ООО «Клёкнер Пентапласт Рус» являются:

- участники Компании (пояснение 11);
- юридические лица, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим лицом или одной и той же группой лиц (компания под общим контролем);
- основной управленческий персонал ООО «Клёкнер Пентапласт Рус» (Генеральный директор Компании).

Конечным бенефициарным собственником ООО «Клёкнер 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 «Клёкнер Пентапласт Рус». Остальные 40% группы Клекнер Пентапласт принадлежат группе частных инвесторов и инвестиционных фондов.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного в 2022 и 2021 годах лицам, занимающим должность генерального директора, составила 7 982 тыс. руб. и 10 218 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.

23. 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 2022 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2022 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2022, тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Приобретение товаров, сырья	149 053	Кредиторская	3 926	50% аванс; 50% - 10 банк. дней с даты таможенного оформления	Безналичная
Оплата авансов за товары, сырье	55 415	Дебиторская	7 304	50% аванс; 50% - 10 банк. дней с даты таможенного оформления	Безналичная
Приобретение оборудования	246	Кредиторская	-	отсрочка 180 дней	Безналичная
Лицензионные платежи	15 626	Кредиторская	15 626	отсрочка 60 дней	Безналичная
Приобретение услуг	19 638	Кредиторская	12 642	в течение 15 дней с конца месяца даты выставления счета	Безналичная

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

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 2022 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2022 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2022, тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Выдача займа	43 065	Дебиторская	-	31.12.2022	Безналичная
Начисление процентов по займу	6 285	Дебиторская	-	31.12.2022	Безналичная
Переуступка прав и обязанностей компании KP Germany Erste GmbH 19.08.2022 (тело займа)	151 438	Кредиторская	-	19.08.2022	Переуступка
Переуступка прав и обязанностей компании KP Germany Erste GmbH 19.08.2022 (проценты по займу)	3 424	Кредиторская	-	19.08.2022	Переуступка

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

Связанное лицо (компании под общим контролем):**KP Germany Erste GmbH, Германия (с 13.10.2022 г. - Klöckner Pentaplast GmbH)**

В 2022 году компании ООО Клэкнер Пентапласт Рус (Россия), Klöckner Pentaplast GmbH (Германия) и KP Germany Erste GmbH (Германия) заключили соглашение об изменении стороны заемщика и продлении срока заимствования в договоре займа от 24.01.2019 г.

С 19.08.2022 г. заемщиком по договору стала KP Germany Erste GmbH (Германия).

С 13.10.2022 г. KP Germany Erste GmbH зарегистрировала изменение наименования на Klöckner Pentaplast GmbH.

Операции в 2022 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2022 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2022, тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Начисление процентов по займу	2 883	Дебиторская	2 883	31.12.2025	Безналичная
Переуступка прав и обязанностей компании KP Germany Erste GmbH 19.08.2022 (тело займа)	151 438	Дебиторская	151 438	31.12.2025	Переуступка
Переуступка прав и обязанностей компании KP Germany Erste GmbH 19.08.2022 (проценты по займу)	3 424	Дебиторская	3 424	31.12.2025	Переуступка

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

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

Операции в 2022 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2022 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2022, тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Приобретение сырья	16 807	Кредиторская	1 478	50% аванс; 50% - 10 банк. дней с даты таможенного оформления	Безналичная
Оплата авансов за товары, сырье	6 723	Дебиторская	-	50% аванс; 50% - 10 банк. дней с даты таможенного оформления	Безналичная

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	18 400	Кредиторская	-	60 дней с даты инвойса	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 2022 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2022 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2022, тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Приобретение сырья	29 859	Кредиторская	-	50% аванс; 50% - 10 банк. дней с даты таможенного оформления	Безналичная
Приобретение полуфабрикатов	14 597	Кредиторская	-	50% аванс; 50% - 10 банк. дней с даты таможенного оформления	Безналичная
Оплата авансов за товары, сырье	21 199	Дебиторская	-	50% аванс; 50% - 10 банк. дней с даты таможенного оформления	Безналичная

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

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 2022 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2022 году, тыс. руб.*	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2022, тыс. руб.*	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Продажа готовой продукции	108 152	Дебиторская	11 383	Отсрочка 90 дней	Безналичная

*Данные представлены, включая налог на добавленную стоимость.

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.

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

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

Денежные потоки со связанными сторонами*

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	2022 год		2021 год	
		с учредителями	с другими связанными сторонами	с учредителями	с другими связанными сторонами
Движение денежных средств по текущей деятельности					
поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	121 174	-	139 299
платежи на оплату товаров, работ, услуг	4121	-	(66 105)	-	(317 656)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности					
от возврата предоставленных займов	4213		-		25 974
процентов по долговым финансовым вложениям	4214	-	2 970	-	8 967
платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией основных средств и иного имущества	4221	-	(5 220)	-	(5 318)
предоставление займов другим лицам	4223	-	(43 065)	-	(24 947)

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Резервы по дебиторской задолженности от связанных сторон Компанией в 2022 и 2021 годах не создавались.

Компания не списывала дебиторскую задолженность связанных сторон в 2022 и 2021 годах.

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2022 и 2021 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2022 и 2021 годов.

24. Курсовые разницы

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

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824
Фунт стерлингов Соединенного королевства	84,7919	100,0573	100,0425
Турецкая лира	3,75865	5,78432	10,08870
Китайские юани	9,89492	11,6503	11,31190

(тыс. руб.)

	2022 год	2021 год	2020 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(6 355)	(6 709)	27 667
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(2 526)	9	(976)
Величина курсовых разниц, образовавшаяся по операциям купли-продажи валюты, а также переоценки валютных счетов	(15 918)	(2 070)	(3 338)
Итого	(24 799)	(8 770)	23 353

25. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

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 – 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. В 2022 году распространение коронавирусной инфекции существенно снизилось. Меры, принимаемые разными странами для сдерживания распространения заболевания, были сняты. Влияния пандемии на операционную деятельность Компании в 2022 году отсутствует.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного 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 такие различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Из изменений налогового законодательства в 2022 году применимых для Компании существенных изменений нет. Поэтому Компания оценивает влияние рисков изменения налогового законодательства как низкое.

26. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ (неаудированная информация)

Пояснение 26 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 2022 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 2022 году	Величина расходов в 2021 году
Плата за негативное влияние на окружающую среду	(152)*	71
Размещение, уничтожение, утилизация отходов производства	693	912
Контроль за вредным воздействием на окружающую среду, мониторинг состояния окружающей среды	71	272
Итого:	612	1 255

*В 2022 году был произведен возврат излишне уплаченных авансовых платежей за загрязнение окружающей среды.

Генеральный директор ООО «Клэкнер Пентапласт Рус»

Ксенофонов В.Г.

31 марта 2023 года