Общество с ограниченной ответственностью «ЛИНПАК ТРЕЙДИНГ РУС»

Бухгалтерская отчетность за 2022 год

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2022 года

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710001
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
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 ДРТ
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7703097990
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027700425444

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	4	43,296	666	821
Отложенные налоговые активы		12,624	737	1,464
Прочие внеоборотные активы		21	60	23
Итого по разделу I		**55,941**	**1,463**	**2,308**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	5	29,882	62,073	51,134
Дебиторская задолженность	6	215,538	255,372	262,873
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками		4,560	1,619	11,573
расчеты с покупателями и заказчиками		207,377	250,944	247,075
расчеты с разными дебиторами и кредиторами		3,601	2,809	4,225
Денежные средства и денежные эквиваленты	7	47,975	64,517	25,641
в том числе:				
расчетные счета		47,879	60,689	25,621
валютные счета		96	3,828	20
Прочие оборотные активы		51	138	258
Итого по разделу II		**293,446**	**382,100**	**339,906**
БАЛАНС		**349,387**	**383,563**	**342,214**

ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал		35,000	35,000	35,000
Добавочный капитал (без переоценки)		190	190	190
Нераспределенная прибыль		156,604	114,986	67,900
Итого по разделу III		**191,794**	**150,176**	**103,090**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства		10,160	25	84
Прочие обязательства	4	31,611	-	-
Итого по разделу IV		**41,771**	**25**	**84**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заёмные средства	8	-	33,628	80,763
Кредиторская задолженность	9	102,198	196,810	155,960
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками		85,486	182,066	139,231
расчеты с покупателями и заказчиками		710	3,577	3,045
расчеты по налогам и сборам		13,954	10,804	13,146
расчеты с разными дебиторами и кредиторами		2,048	363	538
Оценочные обязательства		4,683	2,924	2,317
Прочие обязательства	4	8,941	-	-
Итого по разделу V		**115,822**	**233,362**	**239,040**
БАЛАНС		**349,387**	**383,563**	**342,214**

Генеральный директор _____ Смирнов Алексей

31 марта 2023 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2022 год

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710002
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
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**	**2022 год**	**2021 год**
Выручка	11	1,230,848	1,106,649
Себестоимость продаж	12	(1,080,526)	(960,854)
Валовая прибыль		**150,322**	**145,795**
Коммерческие расходы	12	(99,280)	(92,416)
Прибыль от продаж		**51,042**	**53,379**
Проценты к уплате		(5,280)	(3,279)
Прочие доходы	13	13,309	13,795
Прочие расходы	14	(5,449)	(3,795)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		**53,622**	**60,100**
Налог на прибыль	15	(14,385)	(13,014)
в т. ч.			
текущий налог на прибыль	15	(16,138)	(12,346)
отложенный налог на прибыль	15	1,753	(668)
Чистая прибыль/(убыток)		**39,237**	**47,086**
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		-	-
Совокупный финансовый результат периода		**39,237**	**47,086**

Генеральный директор _____ Смирнов Алексей

31 марта 2023 года



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2022 год

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710004
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
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)	Нераспре-делённая прибыль	Итого
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
Чистая прибыль	-	-	39,237	39,237
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала, в том числе	-	-	2,381	2,381
Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 (Поясн. 3)	-	-	(127)	(127)
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018 (Поясн. 3)	-	-	2,508	2,508
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	**35,000**	**190**	**156,604**	**191,794**

3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Чистые активы	191,794	150,176	103,090

Генеральный директор _____ Смирнов Алексей

31 марта 2023 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2022 год

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710005
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
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 2022 год**	**За 2021 год**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления - всего	1,266,439	1,104,353
в том числе:		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1,263,572	1,103,465
Прочие поступления	2,867	888
Платежи - всего	(1,250,782)	(1,028,220)
в том числе:		
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги	(1,172,880)	(943,635)
В связи с оплатой труда работников	(44,739)	(47,101)
Процентов по долговым обязательствам	(5,108)	(6,619)
Налога на прибыль организаций	(18,229)	(10,636)
Прочие налоги	(5,456)	(17,726)
Прочие платежи	(4,370)	(2,503)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**15,657**	**76,133**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления - всего	-	1,563
в том числе:		
От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	1,563
Платежи - всего	-	(275)
в том числе:		
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(148)	(275)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**(148)**	**1,288**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Платежи - всего	(32,135)	(37,786)
в том числе:		
В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(32,135)	(37,786)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**(32,135)**	**(37,786)**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**(16,626)**	**39,635**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**64,517**	**25,641**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**47,975**	**64,517**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	84	(759)

Генеральный директор _____ Смирнов Алексей

31 марта 2023 года

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕСТВЕННОСТЬЮ «ЛИНПАК ТРЕЙДИНГ РУС» ЗА 2022 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 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.

Конечным бенефициарным собственником Общества является частный инвестиционный фонд Strategic Value Partners, LLC, базирующийся в Гринвич, штат Коннектикут, США. Фонд контролирует долю в 60% в группе Клёкнер Пентапласт, частью которой является Общество. Остальные 40% группы Клёкнер Пентапласт принадлежат группе частных инвесторов и инвестиционных фондов.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Смирнов Алексей Николаевич на основании решения Единственного участника Общества №12 от 01 июля 2022 года.

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

Численность работников Общества составила 20 человек на 31 декабря 2022 года и 21 человек на 31 декабря 2021 года.

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 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 4 июня 2016 года №1, с изменениями согласно приказу генерального директора от 30 декабря 2021 №6.

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. Последняя инвентаризация основных средств проведена 23 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года, за исключением инвентаризаций запасов, которые проведены по состоянию на 9 декабря по складу ответственного хранения в г. Санкт-Петербурге, на 16 декабря 2022 года по складу в г. Москве и на 23 декабря 2022 года по складу ответственного хранения в г. Новосибирске.

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 2022 г. – 75,6553 руб. на 31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб. на 31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб.

Курс валют за 1 доллар США составил на 31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб. на 31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб. на 31 декабря 2020 г. – 73,8757 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

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, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу 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. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев, величина которых превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

После признания объекты основных средств Общества, 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. Переоценка основных средств не предусмотрена учетной политикой.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в бухгалтерском учете.

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.

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

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

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество 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».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

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 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. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв. Резерв под обесценение стоимости товаров также формируется исходя из сроков хранения товаров на складах и относится на себестоимость продаж.

Общество 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 аренды в качестве арендатора

Общество 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. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

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 с подразделением задолженности на долгосрочную и краткосрочную.

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;
в) затраты Общества 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 основных средств.

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 «В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, 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.

Общество 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».

2.10. 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.

2.11. 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 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.

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

2.12. 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).

2.13. 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;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 90 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 разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью товаров, если последняя выше чистой стоимости продажи. Также резерв под обесценение запасов формируется в зависимости от сроков хранения товара на складах; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Резерв создается по каждому номенклатурному номеру следующим образом:

- товар со сроком хранения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы стоимости товара;

- товар со сроком хранения менее 90 дней (включительно) резерв не создается.

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

- по выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  - исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

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.

2.14. 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 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

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

В отношении ФСБУ 6/2020, Общество приняло 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.) 1 января 2022 года
Основные средства	(127)
Влияние на нераспределенную прибыль	**(127)**

Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применило ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В отношении объектов учета аренды, в которых Общество выступает арендатором, Общество приняло 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 неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

	(тыс. руб.) 1 января 2022 года
Справедливая стоимость права пользования активом	12,531
Обязательство по аренде	10,023
Влияние на нераспределенную прибыль	**2,508**

4. АРЕНДА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	458	666	821
Право пользования активом	42,838	-	-
Итого	**43,296**	**666**	**821**

Договоры аренды Общества представлены главным образом арендой офиса и склада.

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

(тыс. руб.)

	Здания	Транспортные средства	Итого
Срок полезного использования, лет	5	5	-
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2021 года	-	-	-
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	8,131	4,400	**12,531**
Поступление	39,125	-	**39,125**
Пересмотр строимости	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	**47,256**	**4,400**	**51,656**
Накопленная амортизация и накопленное обесценение			
На 31 декабря 2021 года	-	-	-
Включая накопленное обесценение	-	-	-
Амортизация	(8,011)	(807)	**(8,818)**
На 31 декабря 2022 года	**(8,011)**	**(807)**	**(8,818)**
Включая накопленное обесценение	-	-	-
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2021 года	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	**39,245**	**3,593**	**42,838**

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	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2022 года
-	(10,023)	(39,125)	(4,290)	12,886	-	(40,552)

Сроки погашения обязательства по аренде и лизингу по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 года
До 1 года	12,682
От 1 года до 5 лет	36,941
Итого	**49,623**
Эффект дисконтирования	(9,071)
Итого обязательство по аренде	**40,552**
в том числе:	
Долгосрочное	31,611
Краткосрочное	8,941

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Общество арендовало офисные и складские помещения. Оценка основных средств, полученных в аренду, была произведена исходя из их кадастровой стоимости.

Информация по арендованным основным средствам по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

№ 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 Skoda Octavia	№2311469-ФЛ/ОРКК-20 от 13.03.2020	28.03.2020-31.03.2024	1,549
	Итого				**3,827**

5. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Общества, 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	**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**
Поступления и затраты	1,048,335	1,048,335
Списание на себестомость продаж	(1,075,842)	(1,075,842))
Баланс на 31 декабря 2022 года	**35,326**	**35,326**

(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**
Начисление резерва	4,684	4,684
Восстановление резерва	-	-
Использование резерва	-	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	5,444	**5,444**

(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**
Баланс на 31 декабря 2022 года	**29,882**	**28,882**

Запасы, переданные в переработку, находящиеся на ответственном хранении и в пути по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составили:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2022 года	2021 года	2020 года
Товары на ответственном хранении	8,105	7,450	7,638
Товары в пути	4,651	23,211	-
Товары, переданные в переработку	2,017	2,742	3,492
Итого	**14,773**	**33,403**	**11,130**

Обществом был заключен краткосрочный договор хранения, где Общество выступает Хранителем товара.

Стоимость принятого на ответственное хранение товара по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 23 438 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

6. 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	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Покупатели и заказчики	207,377	250,944	247,075
Авансы выданные	4,560	1,619	11,573
Прочие	3,601	2,809	4,225
Итого	**215,538**	**255,372**	**262,873**

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики	(тыс. руб.) Авансы выданные
Баланс на 31.12.2020	**6,500**	**808**
Увеличение резервов	1,367	-
Восстановление резервов	(916)	-
Баланс на 31.12.2021	**6,951**	**808**
Увеличение резервов	-	-
Восстановление резервов	(981)	-
Баланс на 31.12.2022	**5,970**	**808**

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

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

Счет	На 31.12.2022	На 31.12.2021	(тыс. руб.) На 31.12.2020
Расчетный в рублях	47,879	60,689	25,621
Расчетный в долларах США	89	-	-
Расчетный в евро	7	3,828	20
Итого	**47,975**	**64,517**	**25,641**

Денежные средства на расчетных счетах размещены в российском представительстве UNICREDIT банк с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА) по состоянию на 31 декабря 2022 года.

В июне 2022 года Общество открыло расчетные счета в рублях и валюте евро и долларах США в АО «Райффайзенбанк» с кредитным рейтингом не ниже AAA (RU) (АКРА). Движение по счетам с момента открытия счетов не производилось.

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 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.

Остаток задолженности в размере 400,000 евро был погашен частями в 2022 году: 150,000 евро в августе, 150,000 евро в сентябре и 100,000 евро в октябре.

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

Заемные средства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

		31 декабря					
		2022 года		2021 года		2020 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	- -	Июль 2026	400,000 евро 33,628 тыс. руб.	Июль 2021	850,000 евро 77,080 тыс. руб.
Итого			**-**		**400,000 евро**		**850,000 евро**
Рублевый эквивалент			**-**		**33,628 тыс. руб.**		**77,080 тыс. руб.**

Проценты по займам

Задолженность по процентам по заемным средствам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

		31 декабря		
Заимодавцы	**Договор**	**2022 года**	**2021 года**	**2020 года**
LINPAC Holdings (Northern Europe) GmbH	Договор займа от 26.07.2016	- -	- -	40,615 евро 3,683 тыс. руб.
Итого		**-**	**-**	**40,615 евро**
Рублевый эквивалент		**-.**	**-.**	**3,683 тыс. руб.**

Общество выплатило в 2022 году проценты из расчета 4,7% годовых в размере 13,682 евро (818 тыс. руб., рублевый эквивалент), 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 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Наименование показателя	**2022 года**	**2021 года**	**2020 года**
Поставщики и подрядчики	85,486	182,066	139,231
Расчеты по налогам и сборам	13,954	10,804	13,146
Прочие	2,048	363	538
Авансы полученные	710	3,577	3,045
Итого	**102,198**	**196,810**	**155,960**

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

(тыс. руб.)

	На оплату неиспользованных отпусков	На выплату вознаграждений	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	**2,317**	**-**	**2,317**
Увеличение резервов	607	-	**607**
Использование резервов	-	-	**-**
Баланс на 31 декабря 2021 года	**2,924**	**-**	**2,924**
Увеличение резервов	734	1,025	**1,759**
Использование резервов	-	-	**-**
Баланс на 31 декабря 2022 года	**3,658**	**1,025**	**4,683**

Все оценочные обязательства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов являются краткосрочными.

11. ВЫРУЧКА

(тыс. руб.)

Выручка от продажи товара:	**2022**	**2021**
на территории Российской Федерации	1,225,443	1,100,973
в страны Таможенного союза	5,405	5,676
Итого	**1,230,848**	**1,106,649**

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

(тыс. руб.)

	2022	**2021**
Материальные затраты (себестоимость товара)	1,080,526	960,854
Расходы на оплату труда	36,893	37,854
Административные расходы (корпоративные)	13,246	-
Транспортные услуги	9,628	9,778
Отчисления на социальные нужды	9,344	9,465
Амортизация	9,048	431
Аудиторские, консультационные, информационные, юридические услуги	8,490	6,481
Страхование	3,483	3,732
Складские расходы	3,371	5,004
Затраты на автомобиль	1,549	1,359
Аренда склада	958	11,152
Аренда офиса	366	2,540
Прочие расходы	2,904	4,620
Итого	**1,179,806**	**1,053,270**

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Виды доходов	2022	2021
Положительные курсовые разницы нетто	8,805	5,706
Резервы по дебиторской задолженности и по снижению стоимости запасов	981	5,157
Реализация основных средств	208	1,563
Прочие доходы	3,315	1,369
Итого	**13,309**	**13,795**

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Виды расходов	2022	(тыс. руб.) 2021
НДС, неподлежащий вычету	2,376	491
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты	1,693	480
Расходы на услуги банков	1,230	973
Прочие расходы	150	436
Резервы по дебиторской задолженности и по снижению стоимости запасов	-	1,367
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	-	48
Итого	**5,449**	**3,795**

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	2022	(тыс. руб.) 2021
Прибыль (убыток) до налогообложения	**53,622**	**60,100**
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	**10,724**	**12,020**
Постоянные налоговые расходы:	**3,686**	**994**
по коммерческим расходам, не учитываемым для целей налогообложения	3,208	835
по резерву по дебиторской задолженности	-	60
по другим расходам	3	1
по НДС, не подлежащему вычету	475	98
(Увеличение)/уменьшение/ отложенных налоговых обязательств:	**(10,159)**	**59**
по основным средствам из-за несовпадения стоимости принятия к учету в бухгалтерском и налоговом учете	-	59
по курсовым разницам	(187)	-
по аренде, лизингу	(9,972)	-
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов:	**11,887**	**(727)**
по курсовым разницам	253	-
по резерву по отпускам	147	121
по резерву под обесценение запасов	938	(848)
по прочим расходам	577	
по аренде, лизингу	9,972	-
Итого отложенный налог на прибыль	**1,753**	**(668)**
Итого текущий налог на прибыль	**16,138**	**12,346**
Налог на прибыль	**14,385**	**13,014**

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

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются:

- участник Компании (Пояснение 1);
- юридические лица, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим лицом или одной и той же группой лиц (компании под общим контролем), осуществляемым частным инвестиционным фондом Strategic Value Partners, LLC;
- основной управленческий персонал Общества (Генеральный директор Общества).

Общество закупало товары по договорам поставок в LINPAC Packaging Pontivy, с местонахождением во Франции, LINPAC PACKAGING (CHANGZHOU) CO., LTD, с местонахождением в Китае, «ЛИНПАК Пекеджинг Ист» ИООО, с местонахождением в Белоруссии, ООО «Клёкнер Пентапласт Рус», с местонахождением в России.

Обществу были оказаны услуги по управлению организацией по соглашению о распределении затрат с KLÖCKNER PENTAPLAST EUROPE GMBH & CO. KG, с местонахождением в Германии.

Закупки товаров у связанных сторон составили в 2022 году 87,04% от общей суммы закупок товаров.

Приобретение товаров, услуг*

	2022	(тыс. руб.) 2021
ИООО «Линпак Пекеджинг Ист»	666,292	511,497
LINPAC Packaging Pontivy s.a	132,122	145,357
ООО «Клёкнер Пентапласт Рус»	108,152	165,898
KLÖCKNER PENTAPLAST EUROPE GMBH & CO. KG	13,169	-
LINPAC PACKAGING (CHANGZHOU) CO., LTD	8,224	-
LINPAC PACKAGING PRODUCTION SP.Z.O.O.	-	3,057
Итого	**927,959**	**825,809**

*Приобретение товаров указано с учетом НДС.

Денежные средства, направленные на оплату товаров, услуг

	2022	(тыс. руб.) 2021
ИООО «Линпак Пекеджинг Ист»	671,892	504,984
LINPAC Packaging Pontivy s.a	180,006	110,857
ООО «Клёкнер Пентапласт Рус»	145,409	167,146
KLÖCKNER PENTAPLAST EUROPE GMBH & CO. KG	11,059	-
LINPAC PACKAGING (CHANGZHOU) CO., LTD	7,868	-
LINPAC PACKAGING PRODUCTION SP.Z.O.O.	1,304	1,702
LINPAC Packaging GmbH	-	1,152
Итого	**1,017,538**	**785,841**

Денежные средства, направленные на погашение займов

	2022	(тыс. руб.) 2021
LINPAC Holdings (Northern Europe) GmbH	23,539	37,786
Итого	**23,539**	**37,786**

Кредиторская задолженность

	2022	2021	(тыс. руб.) 2020
ИООО «Линпак Пекеджинг Ист»	57,099	62,698	56,186
ООО «Клёкнер Пентапласт Рус»	11,383	48,639	49,784
LINPAC Packaging Pontivy s.a	8,176	56,860	23,311
KLÖCKNER PENTAPLAST EUROPE GMBH & CO. KG	2,300	-	-
LINPAC PACKAGING PRODUCTION SP.Z.O.O.	119	1,426	142
LINPAC Packaging GmbH	-	-	1,170
Итого	**79,077**	**169,623**	**130,593**

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 2022 году, составил 5 978 тыс. руб. и 6 075 тыс. руб. в 2021 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 2022 году 1 120 тыс. руб. и 1 121 тыс. руб. в 2021 году. Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Общество не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2022 и 2021 годов.
Общество не участвовало в совместной деятельности в течение 2022 и 2021 годов.
Гарантии и поручительства в 2022 и 2021 году Обществом не выдавались.

17. 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 внутриполитической 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.

Дальнейшее влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества сложно оценить.

Факторы, которые повлияли на финансовые результаты деятельности, являются:

- большая волатильность российского рубля;
- изменение порядка оплаты по контрактам с поставщиками на частично предоплатный;
- налаживание новых логистических цепочек и как следствие увеличение сроков доставки и стоимости перевозки товара;
- объем продаж товара, попавшего под европейские санкции, составил около 1% продаж;
- снижение покупательского спроса.

Общество переориентировало часть импортных закупок пленки ПВХ с европейского рынка на китайский рынок, но ослабление российской валюты, сроков доставки, качество товара негативно влияет на конкурентоспособность пленки китайского производства по сравнению с российской пленкой ПВХ.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества 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 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 такие различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

18. 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 17, не произошло.

Генеральный директор Смирнов А. Н.

31 марта 2023 года