

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ГРАЙНЕР ПЭКЭДЖИН СИСТЕМ»

ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Грайнер Пэкэджин Систем» (далее –«Общество») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за № 1057747419630 08 июля 2005 года. Свидетельство 77 № 005915059.

В период регистрации Общество именовалось Общество с ограниченной ответственностью «Пластик Систем» Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Ногинску Московской области №5031 Обществу присвоены ИНН/КПП 7733546844/503101001 17 июня 2009 года на основании Свидетельства о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения.

ГРАЙНЕР ПЭКЭДЖИН ИНТЕРНЭШНЛ ГМБХ, зарегистрированное 21 ноября 1998 года, регистрационный номер FN176889G Земельным судом г. Штайр, находящееся по адресу Грайнерштрассе 70, 4550 Кремсмюнстер, Австрия приобрело 21 марта 2017 года долю в размере 70% уставного капитала у Бобохидзе И.Г. (владел 30% Уставного капитала до 17 января 2019 года). ГРАЙНЕР ПЭКЭДЖИН ИНТЕРНЭШНЛ ГМБХ приобрело долю в размере 29,9% в уставном капитале Общества, долю в размере 0,01% уставного капитала приобрело ГРАЙНЕР ПЭКЭДЖИН АКЦИАСЕЛЬТС, находящиеся по адресу Эстония, волость Харку, деревня Раннамыйса, Тамми Теэ 42 уезд. После изменения состава участников на отчетную дату, доля уставного капитала в размере 47 032 149,31 руб. (99,99 %) принадлежит ГРАЙНЕР ПЭКЭДЖИН ИНТЕРНЭШНЛ ГМБХ, доля уставного капитала в размере 4 703,69 руб. (0,01%) принадлежит ГРАЙНЕР ПЭКЭДЖИН АКЦИАСЕЛЬТС. В Устав Общества были внесено изменение наименования, о чем в сделана запись в ЕГРЮЛ за номером № 2175053136531 от 19 апреля 2017 года.

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества (ОКОПФ) – 12300 и код собственности (ОКФС) - 23.

Место нахождения (юридический адрес) Общества - 142400, Московская обл., Ногинский р-н, Ногинск г., Нижегородская площадь, дом № 9.

Основным видом деятельности Общества является производство пластиковых изделий для упаковывания товаров.

Среднегодовая численность работающих Общества составила в 2022 году 208 человек (215 человек в 2021 году).

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества Генеральным директором – Чернышевым Алексеем Михайловичем, избранным внеочередным общим собранием участников Общества, протокол № ЮР-1/2017 от 07.02.2017 года (до февраля 2017 года генеральным директором была Баранова М.М.) сроком на 5 лет. Заключен трудовой Договор № 25 от 08 февраля 2017 года. Исполнительный орган подотчетен общему собранию Участников Общества.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), и другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Грайнер Пэкэджин Систем» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, если не указано иное.

2.1. 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 в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте производится по мере изменения курса (ПБУ 3/2006 п.7).

Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	на 31 декабря 2022	на 31 декабря 2021	на 31 декабря 2020
Доллары	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

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, свернуто отражены в составе прочих доходов и расходов.

Для целей налогообложения, расчет курсовых разниц в отчетном периоде производился в соответствии с ФЗ-67 от 26.03.2022г.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

2.4. Основные средства (ОС)

Учет основных средств и учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 и отражения последствий альтернативным (упрощенным) ретроспективным способом, внесены единовременные корректировки балансовой стоимости основных средств, в том числе прав пользования активом, нераспределенной прибыли и других показателей связанных статей, в частности:

- ОС по стоимости ниже установленного лимита (100 тыс.руб.) списаны на нераспределенную прибыль в сумме 1 046 тыс.руб.
- Ликвидационная стоимость ОС = 0, т.к. ожидаемая сумма поступлений от выбытия ОС незначительна или не может быть определена по состоянию на 01.01.2022г.
- Организация в отношении основных средств, которые ранее переоценивались в соответствии с ПБУ 6/01, приняла решение не проводить переоценку в соответствии с ФСБУ (т.к. ранее применявшиеся методы и результаты переоценки несопоставимы с новыми). Сложившаяся в результате предыдущих переоценок стоимость на счете 01 для целей применения ФСБУ, принимается как стоимость, исторически сложившаяся для объектов основных средств в соответствии с требованиями ранее действовавшего законодательства, что позволяет считать ее первоначальной стоимостью основных средств для целей перехода на применение ФСБУ. Накопленный результат прошлых дооценок таких основных средств, числящийся в составе добавочного капитала, единовременно скорректирован на нераспределенную прибыль при переходе на ФСБУ (в межотчетный период) в сумме 106 713 тыс.руб.
- Пересмотрены сроки полезного использования для ОС, которые подлежат учету по новым правилам. Положительный эффект от корректировки амортизации составил 70 525 тыс.руб.
- В отношении ОС, ликвидационная стоимость которых признана равной нулю, а способ начисления амортизации и срок полезного использования ОС не менялся, единовременно скорректирована балансовая стоимость. Амортизация рассчитана так, как должна была бы быть начислена по этим объектам по правилам ФСБУ 6/2020 в соответствии с первоначальной стоимостью. Амортизация в сумме 40 385 тыс.руб. отнесена на нераспределенную прибыль.

Таблица 1. Перечень ОС, которые подлежат учету по новым правилам

Основное средство	Корректировка амортизации (увеличение)	Корректировка амортизации (уменьшение)
Здание нежилое 1518,7 кв.м.	8 418,12	
Здание продовольственного склада №9 1529,80 кв.м.	3 775,82	
Здание нежилое 1897,1 кв.м.	19 384 260,26	
Термопласт-автомат H300 RS65/60 (Хаски 6)	2 144 852,09	
Термопласт-автомат H400 RS80/65 (Хаски 5)	1 802 121,12	
Термопласт-автомат №795001		386 090,27
Кабельная линия от ЦТП-103 до ТП-571 Ногинск электросеть	369 969,12	
Машина инж-литьевая Battenfeld HM 1000/350	41 731,00	
Машина инж-литьевая Battenfeld HM 1000/350		178 941,24
Машина инж-литьевая Battenfeld HM 1000/350		106 681,00
Термопласт-автомат H400 RS80/65 (Хаски 4)		3 854 690,78
Осушитель DRY-300	3 048,48	
Пандус погрузочно-разгрузочный на 2 машины	71 415,22	
Термопласт-автомат H500 RS80/65 (Хаски 1)		2 694 335,13
Компрессор винтовой GA45VSD AFF-13 с фильтром DD		190 807,83
Забор		357 847,83
Пресс-форма 2-х гнездная для крышки 5,6л (8485)		338 942,66
Станок PRO 0421z для крепления пластиковых ручек		1 770 745,00
Станок PRO 0422z для крепления пластиковых ручек к		1 379 023,23
Инжекционно-литьевая машина H300RS65/55 (Хаски 9)	1 653 129,83	
Инжекционно-литьевая машина H400RS80/65 (Хаски 3)	3 578 591,14	
Инжекционно-литьевая машина H500RS80/65	585 580,47	
Инжекционно-литьевая машина H650RS115/95 (Хаски 7)	591 947,11	
Пресс-форма 2-х гнездная для крышки для ведра 2л (8479)		264 829,47
Пресс-форма 2-х гнездная для ведра 3л (8480)	832 466,92	
Пресс-форма 2-х гнездная для крышки 11,4л (8483)		364 536,01
Пресс-форма 2-х гнездная для крышки 3л (8481)		332 025,54
Пресс-форма 2-х гнездная для ведра 2л (8478)		546 210,00
Пресс-форма 2-х гнездная для ведра 11,4л (8482)	276 245,47	
Пресс-форма 2-х гнездная для ведра 5,6л (8484)		647 713,49
Пресс-форма 4-х гнездная для ручки 11,4л (9700)		317 073,02
Пресс-форма 4-х гнездная для ручки 5,6л (9699)		301 570,20
Пресс-форма 8-ми гнездная для ручки 2 и 3 л(9698)		339 919,15
Пресс-форма 8-ми гнездная для ручки 1л (9691)		341 467,96
Пресс-форма 8-ми гнездная для ручки 1л (9692)		335 838,65
Машина офсетной печати Van Dam 560 (6 цв., 08-1 л)		1 114 124,47
Пресс-форма 12-х гнездная для ручки 1180 мл (A090136)		471 242,04
Пресс-форма 6-х гнездная для крышки 1180 мл (A090135)		673 202,75
Автоматич. система для снятия и штабелир. 1-но л ведра с 4-х гн.пр.ф. с декор.		892 606,55
Штабелер с выдвижной подъемной мачтой (ричтрак) ETV		441 421,05

Основное средство	Корректировка амортизации (увеличение)	Корректировка амортизации (уменьшение)
Автоматич. система для снятия и штабелир. крышки 1,2л ведра с 6-х гнездовой пресс-формы		529 583,68
Кран козловой электрический г/п 8т в комплекте с тельфером	23 077,95	
Пресс-форма 2-х гнездовая для ведра объемом 20л (2198), инв. №200		2 001 017,22
Пресс-форма 2-х гнездовая для крышки объемом 20л (2199), инв. №201		739 205,25
Автоматическая система загрузки сырья (бловвер+миксер) Molino MS		164 089,63
Машина инж-литьевая Battenfeld TM 1600/750, инв. № 207 (№14)		33 768,19
Пресс-форма 6-х гнездовая для крышки "нахлобучки" 1л (A110047) инв.213		1 113 984,56
Автоматич. система для снятия и штабелир. крышки 1л ведра с 6-х гн.пресс-формы (3 и 5 с 2-х гн.п-ф)		688 475,71
Система охлаждения в цехе №1 (воздуховод)		44 676,13
Фрезерный центр с ЧПУ вертикальный		1 349 149,32
Промышленный робот линейный 3-х осевой PL-60 CNN/3A RMP		276 680,00
Промышленный робот линейный 3-х осевой PL-60 CNN/3A RMP		409 838,92
Промышленный робот линейный 3-х осевой PL-60 CNN/3A RMP		348 734,70
Промышленный робот с авт.системой снятия и штабелир. ведра 2-3-5л с 2-х гн.пр.-ф.		940 473,74
Промышленный робот с авт.системой снятия и штабелир. ведра 10л с 2-х гн.пр.-ф.		2 326 423,43
Машина инжекционно-литьевая (термопластавтомат) BMB 2140160, инв. № 240		2 178 343,06
Машина инжекционно-литьевая (термопластавтомат) BMB 2140260, инв. № 241		2 184 851,59
Машина инжекционно-литьевая (термопластавтомат) BMB 2140360, инв. № 242		1 401 622,02
Пресс-форма 6-х гнездовая для крышки 1л (2205), инв. №229		1 018 270,30
Промышленный робот с авт.системой снятия и штабелир. ведра 1.18л с 4-х гн.пр.-ф. инв.244		1 604 775,05
Промышленный робот с авт.системой снятия и штабелир. ведра 1л с 4-х гн.пр.-ф. инв.245		989 853,35
Пресс-форма 2-х гнездовая для ведра 2,6л (A110122) инв.247		1 196 464,40
Пресс-форма 2-х гнездовая для крышки 3,9л и 2,6л (A110124) инв.249		687 873,10
Пресс-форма 2-х гнездовая для крышки 11,5л и 13,9л (A110125) инв.250		650 435,89
Пресс-форма 1-х гнездовая для ведра 13,9л (A110127) инв.251		1 354 360,28
Пресс-форма 1-х гнездовая для крышки-нахлобучки 11,5л и 13,9л (A110128) инв.252		483 753,41
Пресс-форма 1-х гнездовая для ведра 32,9л (ST1143) инв.253		1 131 525,91
Пресс-форма 1-х гнездовая для крышки 32,9л (ST1144) инв.254		481 620,70
Пресс-форма 4-х гнездовая для ведра 1л ОН 20120115000 инв.256		2 189 652,49
Пресс-форма 4-х гнездовая для ведра 1л ОН 20120116000 инв.257		2 049 014,63
Пресс-форма 6-х гнездовая для крышки 1л ОН 20120117000 инв.258		907 803,94
Машина офсетной печати 4-6 цв. MOSS инв. 259		5 112 187,69
Промышленный робот с авт.системой снятия и штабелир. крышки 1л с 6-х гн.пр.-ф. 2012P011 инв.260		1 567 109,82
МАЗ 5440B5-8480-031 рег.н.К246AP50		653 752,76
МАЗ 5440B5-8480-031 рег.н.К247AP50		653 752,76
Полуприцеп тентованный KRONE SDP27 рег.н.ВХ180150		248 324,34
Полуприцеп тентованный KRONE SDP27 рег.н.ВХ180250		248 324,34

Основное средство	Корректировка амортизации (увеличение)	Корректировка амортизации (уменьшение)
Промышленный робот линейный 3-х осевой PL-120 инв.266		413 232,45
Пресс-форма 4-х гнездная для круглой ручки 10л инв.№267		446 467,00
Автоматич. система для загрузки сырья(бловвер+миксер)		217 682,89
Пресс-форма 2-х гнездная для ведра 11.5л (A110126) инв.248		1 620 687,07
Машина инъекционно-литьевая (термопластавтомат) BMB 70PI/5500 (3150570)	231 709,37	
Машина инъекционно-литьевая (термопластавтомат) BMB 48PL/3450 (3130060)	19 370,10	
Кран козловой (МПУ 202) 5 тонн	28 695,53	
Пресс-форма 1-х гнездная для ведра 21л		700 774,09
Машина инъекционно-литьевая HUSKY H 225 RS 55/50 (Хаски 10)	1 749 349,80	
Пресс-форма 4-х гнездная для ручки 3,3		252 867,27
Пресс-форма 2-х гнездная для крышки-нахлабучки 5,6л		488 184,43
Пресс-форма 2-х гнездная для крышки ведра 5л (141305000)		426 849,86
Пресс-форма 2-х гнездная для крышки-нахлабучки 3,3л		512 752,98
Пресс-форма 4-х гнездная для короткой ручки 5л		343 977,13
Пресс-форма 8-ми гнездная для ручки 2,6 л		841 671,59
Термопласт автомат ERGOtech 650-3300 (Демаг 1)	61 707,10	
Пресс-форма 2-х гнездная для ведра 5л (14132800)	27 071,42	
Пресс-форма 1-х гнездная для ведра 3л		502 929,80
Пресс форма 1-х гнездная для ведра 11л		692 130,03
Пресс-форма 1-х гнездная для ведра 5,6л		538 258,42
Пресс-форма 1-х гнездная для ведра 3,8л 141329000		525 949,64
Пресс-форма 2-х гнездная для крышки ведра 10л 141327000		640 665,34
Пресс-форма 4-х гнездная для ручки ведра 10л 141306000		355 897,72
Машина инъекционно-литьевая (термопластавтомат) BMB 70 PI/5500 (4160901)	58 611,28	
Централизованная система загрузки сырья		695 644,47
Автопогрузчик CATERPILLAR GP18NT		254 237,61
Система видеонаблюдения		1 070 266,37
Чиллер TRANE RTAD100		124 043,06
Здание овощехранилища №3 (1394 м2)	20 000,00	
Гравиметрическая система дозирования GK2000 (Koch)	545 696,29	
Конденсатор воздушного охлаждения (фри-куллер) FCAL91 12MDD 6PH/PL SV	32 030,32	
Пресс-форма 1-х гнездная для крышки 11,1 литр		55 000,16
Пресс-форма 1-х гнездная крышка контейнер квадратный 0,5 литра VVM	100 000,00	
Пресс-форма 1-х гнездная контейнер квадратный 0,5 литра VVM	100 000,00	
Пресс-форма 2-х гнездная контейнер квадратный 1 литр 0324-0423 AGORA	100 000,00	
Пресс-форма 2-х гнездная контейнер квадратный 0,5 и 0,55 литр HH	100 000,00	
Пресс-форма 1-х гнездная пресерва круглая № 72 0,350 литра	100 000,00	
Пресс-форма 1-х гнездная пресерва круглая № 70 0,180 литра	100 000,00	
Пресс-форма 1-х гнездная крышка пресерва круглая диаметр 140 мм	100 000,00	
Пресс-форма 1-х гнездная крышка пресерва круглая № 73	100 000,00	

Основное средство	Корректировка амортизации (увеличение)	Корректировка амортизации (уменьшение)
Пресс-форма 4-х гнездная крышка 0,8-1 литр AGORA	100 000,00	
Тензометрическая система QE1008-08-4D-03-USB		361 074,52
Инжекционно-литьевая машина DEMAG EL-Exis SP 420/820-2500 (Демаг 4)	62 625,04	
Автоматич. система съема и штабелир. ведра 0.8л с 4-х гн.пр.ф. Besk Automation, s/n 2017-073	5 341,32	
Инжекционно-литьевая машина DEMAG EL-Exis SP750/1120-4200 s/n 8168-0027 (Демаг 7)	73 730,65	
Печатная машина Van Dam C700380	820 704,10	
Автоматич. система для съема ведер из 2гн. п.-ф. 11,4л, 5,6л Pro1260	4 924,73	
Пресс-форма 4-х гнездная для ведра 1л_A8429	191 654,78	
Система охлаждения централизованная ONI	4 226 262,11	
Автомат система декорирования этикеткой IML из пресс-формы ведра 3,3 литра 2 гнезда	90 159,54	
Пресс-форма 4-х гнездная для ручки 5,6л (9699)_74_156	3 793,04	
Автоматическая система Vanden Brink для IML и штабелирования крышек 2,2/3,0 литра, pro1496	10 027,38	
Система вентиляции на участке Цех № 3	8 676,40	
Итого:	40 542 770,42	70 682 901,53

В состав основных средств включаются фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации прав собственности на них).

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом. Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

Таблица 2. Основные средства, стоимость которых не погашается

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Земельные участки и объекты природопользования	40 830	40 830	40 830
ИТОГО:	40 830	40 830	40 830

Основные средства, полученные в аренду, учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

При переходе на новый стандарт Общество применило упрощенный способ (п. 50 ФСБУ 25/2018) с одновременным признанием права пользования активом (ИПА) и обязательства.

Для расчета стоимостной оценки ППА и приведенной стоимости обязательства используется ставка дисконтирования (ставка MosPrime на дату начала действия договора + маржа банка), где приведенная стоимость будущих арендных платежей + негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды = справедливая стоимость предмета аренды на дату расчета.

Права пользования активом подлежат амортизации линейным способом.

Таблица 3. Арендованные основные средства

Арендодатель	Наименование	Договор	Период аренды
ИП Виноградов Д.Б.	Часть земельного участка	БН от 31.03.2021	01.04.2021-31.03.2022
ИП Виноградов Д.Б.	Часть земельного участка	БН от 31.03.2022	01.04.2022-31.03.2023
АГРОКОМПЛЕКС НОГИНСКИЙ АО	Складское помещение	01/10-2021 от 01.10.2021	01.10.2021-31.08.2022
АГРОКОМПЛЕКС НОГИНСКИЙ АО	Складское помещение	03/09-2022 от 01.09.2022	01.09.2022-31.07.2023
АВТО ПАРТНЕРС ООО	Автомобиль VW Tiguan 1.4 150 AT-R P SUV Comfortline Beige Titanium Metallic	374 от 14.12.2018	14.12.2018-14.12.2023
АВТО ПАРТНЕРС ООО	Автомобиль VW Passat 1.4 150 AT-R P Sedan Comfortline Gray Urano	374 от 14.12.2018	14.12.2018-14.12.2023

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Способ учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР): путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

При отпуске в производство и ином выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета материалов. В расчет средней оценки единицы учета материалов включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления в течение данного месяца (отчетного периода).

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). При этом остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

Стоимость специальной оснастки (по группе однородных объектов) погашается единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).

В составе специальной одежды учитываются: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полуботинки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Если сроки выдачи специальной одежды не превышают 12 месяцев, то ее стоимость списывается на затраты единовременно. Погашение стоимости специальной одежды производится линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

2.5. Незавершенное производство

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н. Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости.

2.6. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

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

2.7. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

Временные разницы учитываются по методу доходов и расходов.

При переходе на ФСБУ 6/2020, отложенные налоги, учтенные организацией в связи с различными правилами учета основных средств в БУ и НУ, увеличились на 5 819 тыс.руб.

2.8. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации: доходы от реализации произведенной продукции и от реализации покупных товаров.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации: поступления от предоставления в аренду имущества; поступления от продажи основных средств и иных активов; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; безвозмездное получение активов; доходы от восстановления резервов, создаваемых в соответствии с правилами бухгалтерского учета; прибыль прошлых лет; суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы и прочие доходы.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;

2.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности организации: материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизационные отчисления по основным средствам, расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, расходы на другие производственные и хозяйственные нужды.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- курсовые разницы;
- прочие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в бухгалтерской отчетности при сроке их списания менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»).

2.11. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

В Отчете о движении денежных средств организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано.

2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н. Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения

(погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ

В бухгалтерской отчетности за 2022 год отражены последствия изменений учетной политики, обусловленных применением следующих нормативных правовых актов впервые, в соответствии с порядком, предусмотренным этими актами.

В связи с вступлением в силу Приказа Минфина России от 17.09.2020 N 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в учетной политике обновлен пункт «Капитальные вложения и Основные средства».

В связи вступлением в силу Приказа Минфина России от 16.10.2018 N 208н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в учетной политике добавлен пункт «Аренда».

В бухгалтерской отчетности за 2022 год отражены последствия изменений учетной политики, обусловленные изменением нормативных правовых актов, в соответствии с порядком, предусмотренным этими актами: ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Последствия внесенных изменений в учетную политику на 2022 год, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета, были отражены в бухгалтерской отчетности:

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются альтернативным (упрощенным ретроспективным) способом (п. 49 ФСБУ 6/2020),

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются альтернативным (упрощенным ретроспективным) способом (п. 50 ФСБУ 25/2018)

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Данные статей Бухгалтерского баланса (Ф1) и Отчета об изменении капитала (Ф3) на 31.12.2022 года в части сравнительных показателей на 31.12.2020 года, сформированы путем переноса соответствующих данных. Данные статей Бухгалтерского баланса и Отчета об изменении капитала на 31 декабря 2021 года сформированы путем внесения единовременных корректировок балансовой стоимости основных средств, в том числе прав пользования активом, нераспределенной прибыли и других показателей связанных статей в результате изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 и отражения последствий альтернативным (упрощенным) ретроспективным способом.

Изменение статей в Отчете об использовании капитала на 31.12.2021 года раскрыто в разделе 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок Отчета об использовании капитала за 2022 год.

Изменение статей в Бухгалтерском балансе на 31.12.2021 года раскрыто в таблице 5.1.

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2023 ГОДУ

В учетную политику Общества на 2023 год по сравнению с 2022 годом не будут вноситься изменения, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

5.1. Нематериальные активы

5.2. Таблица 4. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	за 2022г.	223	(223)	-	(223)	223	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	223	(223)	-	-	-	-	-	-	-	223	(223)	-
в том числе: Комплект "Гемма-3D", версия 10.0, модуль фрезерной обработки	за 2022г.	223	(223)	-	(223)	223	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	223	(223)	-	-	-	-	-	-	-	223	(223)	-

5.3. Основные средства

Таблица 5. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200 за 2022г.		1 335 263	(648 208)	68 824	(13 902)	13 898	(127 296)				1 390 189	(755 326)
	5210 за 2021г.		1 236 799	(623 102)	127 409	(45 027)	44 979	(101 008)				1 325 740	(679 131)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201 за 2022г.		1 055 729	(500 166)	50 979	(4 378)	4 378	(99 060)				1 102 330	(588 567)
	5211 за 2021г.		970 260	(506 464)	125 368	(38 780)	38 731	(80 143)				1 056 848	(547 875)
Сооружения	5202 за 2022г.		22 057	(7 421)	15 950	(9 456)	9 452	(16 331)				28 554	(14 299)
	5212 за 2021г.		13 711	(7 597)	-	(883)	883	(1 111)				12 827	(7 825)
Здания	5203 за 2022г.		192 449	(128 346)	-	-	-	(8 496)				192 449	(136 842)
	5213 за 2021г.		192 449	(96 962)	-	-	-	(11 968)				192 449	(108 930)
Транспортные средства	5204 за 2022г.		16 376	(9 621)	-	-	-	(2 086)				16 376	(11 707)
	5214 за 2021г.		6 818	(4 806)	1 167	-	-	(6 874)				14 543	(11 680)
Земельные участки	5205 за 2022г.		40 898	-	247	(68)	68	(254)				41 077	(186)
	5215 за 2021г.		40 830	-	-	-	-	-				40 830	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206 за 2022г.		6 262	(2 264)	-	-	-	(669)				6 262	(2 933)
	5216 за 2021г.		11 040	(6 635)	206	(4 984)	4 984	(612)				6 262	(2 264)
Офисное оборудование	5207 за 2022г.		577	(293)	880	-	-	(195)				1 457	(488)
	5217 за 2021г.		1 122	(630)	-	(380)	380	(136)				742	(386)
Другие виды основных средств	5208 за 2022г.		915	(98)	769	-	-	(205)				1 684	(303)
	5218 за 2021г.		569	(8)	668	-	-	(164)				1 238	(172)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220 за 2022г.		-	-	-	-	-	-				-	-
	5230 за 2021г.		-	-	-	-	-	-				-	-

Таблица 5.1. Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование статьи	Код строки		Показатель на 31.12.2021 БФО за 2021 год	Скорректированный показатель на 31.12.2021	Итоговая сумма корректировки	Причина корректировки
	Форма (Ф1, Ф3)					
Основные средства	1150 (Ф1)		740 144	780 590	40 447	Восстановление амортизации прошлых лет в связи с пересмотром СПИ основных средств в соответствии с началом применения ФСБУ 6/2020. Переход на ФСБУ 25/2018
В т.ч ППА (в составе Основных средств)	1152 (Ф1)		-	11 353	11 353	Создание Прав пользования активом (аренды) в качестве актива в составе Основных средств, основание – начало применения ФСБУ 25/2018
Итого Внеоборотные активы	1100 (Ф1)		740 144	780 590	40 447	Совокупный результат перехода на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018
Прочие оборотные активы	1260 (Ф1)		159	2 512	2 353	Отражение НДС по арендным обязательствам в связи с началом применения ФСБУ 25/2018
Итого оборотные активы	1200 (Ф1)		809 369	811 723	2 353	Совокупный результат перехода на ФСБУ 25/2018
Переоценка внеоборотных активов	1340 (Ф1)		106 713	0	(106 713)	Изменение модели оценки объектов основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370 (Ф1)		537 292	667 280	129 988	Совокупный результат перехода на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018
Итого Величина капитала	1300 (Ф1)		691 042	714 317	23 275	Совокупный результат перехода на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	1420 (Ф1)		28 362	34 180	5 818	Совокупный результат перехода на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018
Прочие обязательства	1450 (Ф1)		-	13 706	13 706	Отражение обязательств по аренде, срок договора по которой составляет более 12 мес. ФСБУ 25/2018
Итого Долгосрочные обязательства	1400 (Ф1)		85 510	105 034	19 524	Совокупный результат перехода на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018
БАЛАНС	1700 (Ф1)		1 549 513	1 592 312	42 799	ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020

Сроки полезного использования основных средств в целях начисления амортизации:

Таблица 5.2. Сроки полезного использования ОС

Группы основных средств	Сроки полезного использования, мес.
Здания	260-300
Сооружения	84-288
Машины и оборудование (кроме офисного)	36-307
Транспортные средства	24-200
Производственный и хозяйственный инвентарь	36-121
Офисное оборудование	36-71
Другие виды основных средств	60-84
ППА	13-24

Иное использование основных средств:

По состоянию на отчетную дату у организации нет объектов основных средств, полученных по договору лизинга.

Таблица 6. Наличие и движение арендованных основных средств

Наименование показателя	На 31.12.22г.	На 31.12.21г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	3 539
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-
Иное использование основных средств (ППА)	18 030	-

Таблица 7. Наличие и движение арендованных основных средств, по которым не указана в договорах аренды или актах приема-передачи стоимостная оценка.

Арендованные основные средства без оценки на 31.12.2021 года:

2021

Наименование	Характеристики (местонахождение, площадь, количество единиц или другое)	Арендодатель	Период аренды
Часть земельного участка	Кадастровый номер № 50:16:0302012:2553	ИП Виноградов Д.Б.	01.01.2021-31.12.2021
Складское помещение	площадь 41837,9 кв. м., в помещении МО, г. Ногинск, 58 км автомагистрали Москва Н. Новгород, промплощадка № 2	ЗАО "Агрокомплекс Ногинский "	01.01.2021-31.12.2021

Незавершенные капитальные вложения.

Таблица 8. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	53 279	45 925	(5 623)	(68 824)	24 757
	5250	за 2021г.	25 412	155 275	-	(127 409)	53 279

5.4. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы товарно-материальных ценностей на отчетную дату показаны за минусом созданного резерва под снижение их стоимости. Движение ТМЦ за отчетный и предшествующий период представлены в таблице:

Таблица 9. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							резерв под снижение стоимости	себе-стоимость				
Запасы - всего	5400	за 2022г.	379 140	-	379 140	6 081 420	(6 110 252)	-	X	348 690	-	348 690
	5420	за 2021г.	244 360	-	244 360	6 188 712	(6 053 932)	-	X	379 140	-	379 140
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	216 384	-	216 384	1 662 184	(1 658 692)	-		218 258	-	218 258
	5421	за 2021г.	132 014	-	132 014	1 807 921	(1 723 551)	-		216 384	-	216 384
Готовая продукция	5402	за 2022г.	150 698	-	150 698	2 077 841	(2 111 080)	-		117 459	-	117 459
	5422	за 2021г.	99 590	-	99 590	2 069 447	(2 018 339)	-		150 698	-	150 698
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	135 845	(135 845)	-		(94)	-	-
	5423	за 2021г.	4	-	4	128 921	(128 925)	-		-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	12 058	-	12 058	2 101 106	(2 100 191)	-		12 973	-	12 973
	5425	за 2021г.	12 752	-	12 752	2 087 042	(2 087 735)	-		12 058	-	12 058
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	104 445	(104 445)	-		-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	95 381	(95 381)	-		-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-

5.5. Денежные средства

Ограничений на использование денежных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

Таблица 10. Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств

Показатель	на 31.12.22г.	на 31.12.21г.	на 31.12.20г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	439 285	143 246	182 076
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	439 285	143 246	182 076

В составе денежных эквивалентов отражены депозиты со сроком погашения до 3 месяцев на сумму:

136 500 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021г.

175 000 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020г.

5.6. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Наличие дебиторской задолженности представлено в следующей таблице:

Таблица 11. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501 за 2022г.												
	5521 за 2021г.												
в том числе:	5502 за 2022г.												
	5522 за 2021г.												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503 за 2022г.												
	5523 за 2021г.												
Авансы выданные	5504 за 2022г.												
	5524 за 2021г.												
Прочая	5510 за 2022г.	284 193	(1 298)	113 265		(141 637)		(22 955)	(1 298)			232 866	(87)
	5530 за 2021г.	228 234	(862)	135 322		(80 762)		(14)	(862)		1 412	284 193	(1 298)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5511 за 2022г.	276 294		80 773		(129 512)		(22 900)				204 655	
	5531 за 2021г.	202 006	(510)	129 845		(55 547)		(11)	(510)			276 294	
Авансы выданные	5512 за 2022г.	7 162	(1 298)	32 381		(11 471)		(47)	(1 298)			28 025	(87)
	5532 за 2021г.	17 559	(352)	4 769		(15 163)		(3)	(352)			7 162	(1 298)
Прочая	5513 за 2022г.	737		111		(654)		(8)				186	
	5533 за 2021г.	8 669		708		(10 052)				1 412		737	
Итого	5500 за 2022г.	284 193	(1 298)	113 265		(141 637)		(22 955)	(1 298)	X		232 866	(87)
	5520 за 2021г.	228 234	(862)	135 322		(80 762)		(14)	(862)	X	1 412	284 193	(1 298)

Арендные обязательства по состоянию на 31 декабря 2021 года в размере 13 706 тыс. руб. отражены в составе строки 1450 "Прочие обязательства" Бухгалтерского баланса. В связи с тем, что по состоянию на 31 декабря 2022 года срок погашения арендных обязательств составлял менее 12 месяцев после отчетной даты, указанные обязательства в размере 11 756 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года отражены в составе краткосрочных обязательств по строке 1550 "Прочие обязательства" бухгалтерского баланса.

5.8. Обеспечение обязательств

По условиям договоров на получение краткосрочных и долгосрочных заемных средств от АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" материальные ценности и основные средства в течение 2021 и 2022 годов в залог не передавались.

5.9. Налоги и сборы

Таблица 13. Налоги и сборы

Наименование показателя	за 2022 г.		за 2021 г.	
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
Всего налоги и сборы:	325 453	(263 753)	202 401	(200 320)
в том числе:				
Федеральный бюджет - всего	202 080	(174 200)	98 908	(93 623)
НДС	162 063	(135 714)	66 558	(61 195)
Налог на прибыль	11 587	(10 642)	8 694	(8 911)
НДФЛ	25 600	(25 487)	23 656	(23 517)
Налог на прибыль (дивиденды)	2 830	(2 357)	-	-
Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего	67 229	(62 334)	51 520	(52 664)
Налог на прибыль	65 661	(60 308)	49 266	(50 454)
Налог на имущество	1 485	(1 943)	2 169	(2 136)
Транспортный налог	83	(83)	85	(74)
прочие	-	-	-	-
Местные бюджеты - всего	429	(429)	429	(429)
Земельный налог	429	(429)	429	(429)
прочие	-	-	-	-
Страховые взносы во внебюджетные фонды	55 715	(26 790)	51 544	(53 604)

5.10. Кредиты и займы

Заемные средства

Таблица 14. Условия и сроки платежей по непогашенным заемным средствам

Наименование кредитора	Обеспечение	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка	Задолженность на 31.12.21г.	Задолженность на 31.12.22г.
ГРАЙНЕР ПЭКЭДЖИН ИНТЕРНЭШНЛ ГМБХ	Нет	EUR	2022	3m Euribor+4,5%	446 440	407 534
АО "Райффайзенбанк"	Нет	руб.	2021-2024	10,39%	210 973	-
Итого	-	-	-	-	657 413	407 534

В течение отчетного периода организация начислила проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

Таблица 15. Проценты по кредитам и займам

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	25 741	39 239
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	25 741	39 239

5.11. Оценочные обязательства

Таблица 16. Краткосрочные оценочные обязательства

2022

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	10 262	6 310	-	-	16 572
в том числе:					
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	10 262	699	-	-	10 961
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений	-	5 611	-	-	5 611

2021

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	10 818		(556)	-	10 262
в том числе:					
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	10 818		(556)	-	10 262

5.12. Отложенные налоги

Таблица 17. Расчет суммы текущего налога на прибыль

2022

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4	5
1.	Прибыль по данным бухгалтерского учета - всего	421 861	Условный расход по налогу на прибыль - всего	84 372
2.	Постоянные разницы, приведшие к постоянным налоговым (актива) обязательствам	(38 690)	Постоянные налоговые активы (обязательства)	7 738
3.	Налогооблагаемые временные разницы	69 276	Отложенные налоговые обязательства	(16 005)
4.	Вычитаемые временные разницы возникшие	(66 204)	Отложенные налоговые активы начисленные	1 202
5.	Прочее	-	Прочее	58
	Налоговая база отчетного года - всего	386 243	Текущий налог на прибыль - всего	77 249

2021

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4	5
1.	Прибыль по данным бухгалтерского учета - всего	299 520	Условный расход по налогу на прибыль - всего	59 904
2.	Постоянные разницы, приведшие к постоянным налоговым (актива) обязательствам	(11 725)	Постоянные налоговые активы (обязательства)	2 345
3.	Налогооблагаемые временные разницы	21 427	Отложенные налоговые обязательства	(5 589)
4.	Вычитаемые временные разницы возникшие	(19 422)	Отложенные налоговые активы начисленные	1 181
5.	Прочее		Прочее	119
	Налоговая база отчетного года - всего	289 800	Текущий налог на прибыль - всего	57 960

5.13. Выручка и себестоимость продаж

Таблица 18. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2022 г.		за 2021 г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего	2 831 177	(2 211 085)	2 590 940	(2 117 083)
в том числе Пластиковая упаковка	2 686 521	(2 075 451)	2 456 071	(1 986 786)
Прочая продукция, товары, работы, услуги	144 656	(135 634)	134 869	(130 297)

Таблица 19. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	1 624 278	1 680 309
в т.ч. затраты на энергетические ресурсы	70 063	69 841
Расходы на оплату труда	196 172	180 832
Отчисления на социальные нужды	55 228	51 545
Амортизация	127 296	94 450
Техническое обслуживание и ремонт	50 112	53 983
Прочие затраты	182 643	153 864
Итого по элементам затрат	2 235 729	2 214 983
Приобретение товаров для перепродажи	135 634	130 297
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	32 324	(50 410)
незавершенного производства	(915)	693
готовой продукции и товаров для перепродажи	33 239	(51 103)
остатков товаров отгруженных	-	-
Расходы по обычным видам деятельности, списанные на непроизводственные счета [-]	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 403 687	2 294 870

Расшифровка управленческих и коммерческих расходов

	2022г.	2021г.
Управленческие расходы:		
Оплата труда, услуги по договорам ГПХ	45 641	40 373
Аудиторские, юридические, консультационные услуги	12 223	14 805
Страховые взносы	10 739	9 859
Услуги охраны	3 670	3 543
Прочие расходы	3 386	1 272
Строительные/ремонтные работы	1 918	988
Ремонт орг. техники содержание, обслуживание	1 885	811
Услуги транспорта	1 808	-
Амортизация ОС, ППА	1 489	297
Страхование	1 162	3 146
Медосмотры	914	1 124
Аренда	766	2 626
Услуги связи	666	709
Расходы на подбор персонала, обучение	612	397
Командировочные расходы	410	95
Почтовые расходы, экспресс-перевозки	365	1 728
Компьютерные программы, лицензии	290	293
Канцтовары, инвентарь, хоз. нужды	191	308
Имущественные налоги	22	32
Итого:	88 157	82 406
Коммерческие расходы:		
Транспортные расходы по доставке ГП	42 895	38 174
Оплата труда	32 890	32 320
Амортизация ОС, ППА	15 690	192
Страховые взносы	9 299	9 024
Расходы на содержание складов, грузового и обслуж. транспорта, не участв. в производ. процессе	1 778	-
Прочие расходы	822	560
Командировочные расходы	463	316
Реклама, маркетинговые исследования	371	391
Таможенные расходы на оформление экспорта ГП	237	368
Аренда	-	14 036
Расходы на обучение	-	-
Итого:	104 445	95 381

5.14. Прочие доходы и расходы

Таблица 20. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование показателя	за 2022 г.		за 2021 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Продажа имущества	14 605	(13 003)	41 115	(37 862)
продажа сырья и материалов	14 605	(13 003)	41 115	(37 862)
Начисление (восстановление) резервов	-	(6 310)	556	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	377	(2 619)	189	(2 194)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	43 769	-	39 621	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	3 161	(3 245)	-	-
Безвозмездно полученное (переданное) имущество	4 033	(9)	3 610	(484)
Услуги кредитных организаций	-	(754)	-	(1 184)
Возмещение/вознаграждение	206		1 063	(451)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	1 350	(23 112)	539	(1 312)
Налоги	-	(1 519)	-	(654)
Списание ОС и ВНА	2 985	(5 626)	-	(48)
Материальная помощь	-	(173)	-	(346)
Исправительные записи по операциям прошлых лет	6 281	-	-	(6)
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по хозяйственным договорам	14	(212)	-	(279)
Прочие доходы (расходы)	30	(2 837)	1 305	(2 771)
Итого	76 811	(59 419)	87 998	(47 591)

В 2022 году Общество признало убыток в сумме 22 900 тыс.руб. (Списание дебиторской / кредиторской задолженности), т.к. не выполнило обязательства, предусмотренные п.6.1 предварительного договора купли-продажи земельного участка от 28.12.21г. Общество не заключило договор купли-продажи в обозначенные договором сроки, вследствие чего, продавец ООО «Агроинжиниринг» расторг предварительный договор купли-продажи в одностороннем порядке и удержал сумму обеспечительного платежа.

Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Перечень связанных сторон:

- Основное хозяйственное Общество: ГРАЙНЕР ПЭКЭДЖИН ИНТЕРНЭШНЛ ГМБХ, Австрия (Greiner Packaging International GmbH); ГРАЙНЕРШТРАССЕ 70, 4550 КРЕМСМЮНСТЕР, АВСТРИЯ Доля в уставном капитале отчитывающейся организации – 99,9%.
- ГРАЙНЕР ПЭКЭДЖИН АКЦИАСЕЛЪТС Эстония, волость Харку, деревня Раннамыйса, Тамми Теэ 42 уезд. Доля в уставном капитале отчитывающейся организации – 0,01%.
- Основной контроль принадлежит компании Грайнер АГ (Австрия), бенефициарный владелец (физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) имеет преобладающее участие более 25% в капитале Общества) отсутствует.
- Прочие связанные стороны.

5.15. Операции, проведенные со связанными сторонами в 2022г.

Таблица 21. Операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями.

2022

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Форма расчетов
Приобретение товаров, работ, услуг	(36 070)	(204 268)	209 804	(30 534)	
Основное хозяйственное общество	(17 661)	(38 438)	33 075	(23 024)	денежная
Общества под общим контролем и существенным влиянием	(18 409)	(165 830)	176 729	(7 510)	денежная
Реализация товаров, работ, услуг	6 287	39 368	(48 537)	1 824	
Общества под общим контролем и существенным влиянием	10 993	39 368	(48 537)	1 824	денежная

2021

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Форма расчетов
Приобретение товаров, работ, услуг	(51 487)	(202 420)	217 837	(36 070)	
Основное хозяйственное общество	(18 124)	(42 897)	43 360	(17 661)	денежная

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного	Форма расчетов
Общества под общим контролем и существенным влиянием	(33 363)	(159 523)	174 477	(18 409)	денежная
Реализация товаров, работ, услуг	6 287	113 210	(108 504)	6 287	
Общества под общим контролем и существенным влиянием	6 287	113 210	(108 504)	10 993	денежная

В 2022 году участниками Общества приняты решения о начислении промежуточных дивидендов за 2022 год в сумме 56 156 тыс. руб., в том числе в 2022 году выплачено дивидендов в сумме 46 420 тыс. руб., а также начислено дивидендов к выплате в январе 2023 года в сумме 9 745 тыс.руб.

Таблица 22. Займы, выданные / полученные связанными сторонами

2022

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств	Выплата денежных средств/ Погашение	Начисление процентов	Курсовые разницы	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Форма расчетов
Займы полученные	446 440	-	(12 912)	17 926	(43 920)	407 534	
Основное хозяйственное общество	446 440	-	(12 912)	17 926	(43 920)	407 534	денежная
Итого	446 440	-	(12 912)	17 926	(43 920)	407 534	

2021

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств	Выплата денежных средств/ Погашение	Начисление процентов	Курсовые разницы	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Форма расчетов
Займы полученные	487 168	-	(25 635)	20 897	(35 990)	446 440	
Основное хозяйственное общество	487 168	-	(25 635)	20 897	(35 990)	446 440	денежная
Итого	487 168	-	(25 635)	20 897	(35 990)	446 440	

Движение денежных средств за 2022 год по операциям со связанными сторонами составили:

Виды операций	Номер строки ОДС	Наименование строки	Всего, тыс. руб.	Участники	Компания под общим контролем
Реализация товаров, работ, услуг	4111	Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	40 448	-	40 448
Приобретение товаров, работ, услуг	4121	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(156 804)	(9 530)	(147 274)
Займы, выданные / полученные связанными сторонами	4323	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(12 912)	(12 912)	-
Дивиденды	4322	Платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(44 816)	(44 816)	-
Роялти	4129	Прочие платежи	(23 542)	(23 542)	-

Таблица 23. Вознаграждения руководящим сотрудникам

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Краткосрочные вознаграждения	8 734	8 626
Заработная плата и премии	7 273	7 191
Страховые взносы во внебюджетные фонды	1 307	1 308
Прочие платежи в пользу сотрудников	154	127

5.16. Риски хозяйственной деятельности

Система управления рисками регулярно анализируется Обществом с целью оперативного внесения необходимых корректировок в связи с изменением рыночных условий. По результатам анализа чувствительности Общества к рискам, была определена вероятность наступления каждого риска.

Вид риска	Факторы, с которыми связано возникновение риска	Вероятность наступления
Рыночные риски	С возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют	низкая
Кредитные риски	С возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги)	низкая
Риск ликвидности	С возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.	низкая
Правовые риски	С изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства	низкая
Страновые и региональные риски	С политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика	низкая
Репутационный риск	С уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении	низкая

