

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

1. СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ

Полное наименование фирмы:	Общество с ограниченной ответственностью «Клэкнер Пентапласт Рус» (до 14.01.2005 полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Клекнер Пентапласт Россия»)
Юридический адрес:	195248, Санкт-Петербург, проспект Ириновский, дом 1, корпус 3, лит. В, помещение 411
Генеральный директор:	Ксенофонтов Вячеслав Геннадьевич (с 20.06.2018)
Дата государственной регистрации:	Зарегистрировано решением Регистрационной Палаты Санкт-Петербурга № 125968 от 11.12.1998, свидетельство о регистрации № 78118
Основной государственный регистрационный номер:	1027810224914
ИНН / КПП:	7826029510 / 780601001 до 31.01.2008 КПП - 783801001
Основной вид деятельности согласно ЕГРЮЛ:	ОКВЭД 2: 22.21 Производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей
Сведения о лицензиях	ВХ-19-005231 Переоформ - Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности (дата начала действия 13.04.2016 и действует бессрочно)
Участники в уставном капитале Компании с 09.07.2021	1. Фирма КП Сениор Холдингс Лимитед, зарегистрированная в Джерси, регистрационный № 132278 от 11.09.2020. Доля в уставном капитале – 99,999825 %. 2. Фирма Линпак Груп Холдингс Лимитед, зарегистрированная в Соединенном Королевстве Великобритании и Северной Ирландии, регистрационный № 00677556 от 12.12.1960. Доля в уставном капитале – 0,000175 % (Пояснение 10)
Бенефициарный владелец	Отсутствует (Пояснение 21)
Наличие обособленных подразделений, филиалов и представительств	Нет
Списочная численность сотрудников Компании	На 31.12.2023 – 112 человек На 31.12.2022 – 106 человек

Основными видами деятельности ООО «Клэкнер Пентапласт Рус» являются:

- Производство и реализация полос пленки из ПВХ
- Производство и реализация лотков из ПВХ, ПЭТ
- Оптовая торговля
- Оказание услуг по поддержке продаж

Общество с ограниченной ответственностью «Клэкнер Пентапласт Рус» (далее – Компания) подлежит обязательному аудиту в соответствии с пп.4 п.1 со ст.5 ФЗ №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Компании осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Расчет заработной платы, взносов по социальному страхованию, пенсионных взносов и НДС осуществляется правопреемником компании ООО "ФБЮЧЕР-СТАФФ" компанией ООО «Коулмэн Груп» в соответствии с договором CG-HRC-007-23-KP от 01.03.2023.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 70 от 30.12.2022. Учетная политика разработана с учетом организационно-технических и производственных особенностей Компании.

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

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

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

Стоимость технологических добавок составляет примерно 10% в себестоимости готовой продукции, поэтому валютные риски не являются существенными.

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

Компонент	Иностраный поставщик до 2022 года, способ поставки	Альтернативный вариант 2023 года, Поставщик, способ поставки
Модификаторы перерабатываемости	Klöckner Pentaplast Europe GmbH & Co.KG (морем или автотранспортом из Европы)	Прямые поставки от китайских поставщиков (морским транспортом из Китая). Частично поставки от местных дилеров.
Модификатор ударопрочности	Klöckner Pentaplast Europe GmbH & Co.KG (морем из Кореи)	
Термостабилизатор	Klöckner Pentaplast Europe GmbH & Co.KG (морем или автотранспортом из Европы)	Поставки от местных дилеров. Klöckner Pentaplast Europe GmbH & Co.KG (последний раз – в мае 2023 года)
Пленка PE	Linpac Packaging Pontivy (автотранспортом из Европы)	Linpac Packaging Pontivy (автотранспортом из Европы) Примерно половина поставок - от российского поставщика ООО Технолог , г.СПб
Красители	Klöckner Pentaplast Europe GmbH & Co.KG (автотранспортом из Европы)	Поставки от российских поставщиков

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 20.11.2023.

Инвентаризация запасов по состоянию на 30.11.2023.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31.12.2023.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2023 год.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Для отдельных операций в иностранной валюте пересчет производится согласно перечню дат совершения операций, по Приложению к ПБУ 3/2006, утвержденному Приказом Министерства финансов Российской Федерации №154н от 27.11.2006.

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

2.5. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

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

2.6. Учет основных средств

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

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

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости или срока полезного использования объекта в целом.

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

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

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

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

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

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

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

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

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

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке, материалы для создания внеоборотных активов в отчетности отражаются в составе основных средств.

Авансы, выданные для целей приобретения или строительства основных средств, а также расходы будущих периодов со сроком погашения более 12 месяцев, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

2.7. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, осуществленных по договорам займа, понимается сумма займа, установленная договором.

Стоимость финансового вложения, выраженная в иностранной валюте, на последнее число каждого месяца и на дату платежа (погашения задолженности) пересчитывается в рубли по курсу, установленному ЦБ РФ (п. 5, 6 ПБУ 3/2006), образующиеся курсовые разницы учитываются в составе прочих доходов и расходов (п. 6, 7 и 8 ПБУ 3/2006).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений в валюте договора.

2.8. Учет запасов

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

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

Материалы отражаются в бухгалтерском учете на счете 10.00.00 по фактической себестоимости приобретения с применением счета 15.00.00 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Транспортно-заготовительные расходы присоединяются к договорной цене запасов пропорционально стоимости этих запасов.

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

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

Приобретаемые Компанией комплекты спецодежды принимаются к бухгалтерскому учету в качестве запасов по фактической себестоимости, так как, в соответствии с типовыми нормами, сроки службы бесплатно выдаваемых спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты (в дальнейшем спецодежда) работникам химических производств не превышают 12 месяцев. Стоимость спецодежды в полной сумме списывается на затраты (счет 25.00.00 «Общепроизводственные расходы») в момент ее передачи работникам предприятия.

Товары в оптовой торговле учитываются в бухгалтерском учете на счете 41.00.00 «Товары» по покупной стоимости, без использования счета 42 «Торговая наценка». В покупную цену (себестоимость) товаров Компания включает сопутствующие расходы, в том числе: таможенные пошлины, сборы, расходы по хранению товаров на складах временного хранения, услуги таможенного представителя, прочие расходы по закупке, транспортные расходы (доставка до склада Компании). При выбытии товаров (продажа, списание) их оценка производится по средней себестоимости по каждой номенклатуре товаров.

Оценка и учет готовой продукции ведется по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, амортизацией оборудования и другие затраты на производство (счет 20.00.00 «Основное производство» и счет 25.00.00 «Общепроизводственные расходы»).

Для учета выпуска продукции счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется.

Незавершенное производство и полуфабрикаты оцениваются по фактической производственной себестоимости.

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

Организация создаёт резервы под обесценение запасов ежемесячно по состоянию на последний день месяца. Резерв создается по каждой номенклатуре.

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

2.9. Долгосрочные активы к продаже

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

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения (банковские депозиты) со сроком погашения менее 3 месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.11. Учет аренды в качестве арендатора

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

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

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

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств.

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

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе прочих внеоборотных активов.

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

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

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

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

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

2.12. Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Выручка от обычных видов деятельности признается:

- для продажи готовой продукции, товаров – в момент перехода права собственности на товары, готовую продукцию от Компании к покупателю при отгрузке;
- для оказания услуг – по факту приемки оказанной услуги;
- для выполнения работы – по факту приемки выполненных работ.

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

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от продукции, товаров, денежных средств (кроме иностранной валюты), проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Компании, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности Компании) - в порядке, аналогичном признанию доходов от обычных видов деятельности. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Компании убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- иные поступления - по мере образования (выявления).

2.13. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полном размере.

Компания ведет отдельный учет доходов и расходов по основным видам деятельности и по заказам.

Сумма расходов на приобретение товарно-материальных ценностей уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр. Суммы полученных скидок отражаются в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости продукции на нетто-основе.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Компании;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от товаров, продукции, денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, уплачиваемые Компанией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Компанией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы, не относящиеся к основной деятельности Компании (гос. пошлина, убытки от неисправимого брака).

2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

1. Резерв по сомнительным долгам;

Резерв по сомнительным долгам образуется по сомнительной задолженности покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги и прочих сомнительных дебиторов.

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

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 45 дней (включительно) резерв не создается.

2. Резерв под обесценение запасов;

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

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

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

3. Резерв под обесценение финансовых вложений;

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений и относится на прочие расходы.

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных обязательств:

1. Резервы предстоящих расходов на премии предыдущего года.

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

Списание сумм резерва производится по фактическим суммам выплаченных премий.

Компания производит инвентаризацию резерва ежегодно.

2. Резерв на оплату неиспользованных отпусков.

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

Списание сумм резерва производится по фактическим суммам выплаченных отпусков.

Компания производит инвентаризацию данного резерва ежеквартально.

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

3. Резерв на сумму не принимаемого НДС.

Обязательство начисляется в соответствии с прогнозным значением суммы подлежащих к получению внутригрупповых услуг и прогнозным значением курса евро.

Списание сумм резерва производится по фактическим суммам начисленного к уплате НДС налогового агента.

Компания производит инвентаризацию резерва ежегодно.

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

2.15. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов (далее – «РБП») осуществляется на счете 97.00.00 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание РБП осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах, полисах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется на основании оценочных суждений.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы на создание и (или) доработку программного обеспечения;
- расходы, связанные со страхованием имущества, ответственности, медицинским страхованием работников;
- расходы на разработку и согласование проектов ПДВ (предельно-допустимых выбросов) и НООЛР (нормативов образования отходов и лимитов их размещения);
- расходы на обязательную сертификацию готовой продукции, товаров, сырья, и полуфабрикатов.

Данные активы подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся или с начала действия договора страхования и до окончания его действия. Когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы признаются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами.

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

2.16. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

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

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

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто по видам таких активов и обязательств.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3. Основные средства

а) Информация об основных средствах

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

(тыс. руб.)

	Здания	Сооружения и Передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Земельные участки	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря 2021 года	102 372	40 142	374 074	3 369	1 404	3 284	8 790	533 435
Эффект первого применения ФБСУ 6/2020	-	(1 442)	(9 804)	-	(743)	-	(1 021)	(13 010)
Поступление	-	-	14 240	-	252	-	2 801	17 293
Выбытие	-	(3 295)	(1 665)	-	-	-	-	(4 960)
На 31 декабря 2022 года	102 372	35 405	376 845	3 369	913	3 284	10 570	532 758
Поступление	-	-	4 754	-	198	-	-	4 952
Выбытие	-	-	(128)	-	-	-	-	(128)
На 31 декабря 2023 года	102 372	35 405	381 471	3 369	1 111	3 284	10 570	537 582
Накопленная амортизация и накопленное обесценение								
На 31 декабря 2021 года	(63 395)	(32 355)	(271 662)	(1 926)	(1 188)	-	(7 206)	(377 732)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект первого применения ФБСУ 6/2020	-	9 111	63 524	440	718	-	2 034	75 827
Амортизация	(4 396)	(2 768)	(28 866)	(526)	(54)	-	(769)	(37 379)
Выбытие	-	3 295	1 665	-	-	-	-	4 960
На 31 декабря 2022 года	(67 791)	(22 717)	(235 339)	(2 012)	(524)	-	(5 941)	(334 324)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация	(4 396)	(2 569)	(29 911)	(526)	(73)	-	(1 095)	(38 570)
Выбытие	-	-	128	-	-	-	-	128
На 31 декабря 2023 года	(72 187)	(25 286)	(265 122)	(2 538)	(597)	-	(7 036)	(372 766)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость								
На 31 декабря 2021 года	38 977	7 787	102 412	1 443	216	3 284	1 584	155 703
На 31 декабря 2022 года	34 581	12 688	141 506	1 357	389	3 284	4 629	198 434
На 31 декабря 2023 года	30 185	10 119	116 349	831	514	3 284	3 534	164 816

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов у Компании нет основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе основных средств, находящихся в залоге.

Компания не предоставляет основные средства за плату во временное пользование.

Дополнительная информация в отношении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	161 532	195 150
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	3 284	3 284
Прибыль от реализации основных средств (Пояснение 16)	-	3
Итого	164 816	198 437

б) Незавершенные капитальные вложения

Объекты Незавершенных капитальных вложений на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	Стоимость на 31.12.2023	Стоимость на 31.12.2022	Стоимость на 31.12.2021
Незавершенные капитальные вложения	4 280	967	2 269
Строительные материалы	959	720	1 637
Итого	5 239	1 687	3 906

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов признаков обесценения в отношении основных средств и капитальных вложений не выявлено.

4. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)						
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	Валюта	% ставка	срок погашения
Предоставленные займы:						
Необеспеченные займы связанным сторонам	247 980	189 138	-	Евро	5,32	31.12.2025
Итого	247 980	189 138	-			

По соглашению сторон от 31.10.2023 года, последней датой, на которую начисляются проценты, является 30 сентября 2023 года.

Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 года не создавался, так как отсутствуют признаки обесценения.

5. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	8 259	991	2 871
Право пользования активом (Пояснение 19)	7 462	10 118	-
РБП со сроком погашения более 12 месяцев	965	3 563	4 209
Итого	16 686	14 672	7 080

6. Запасы

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	131 351	4 890	23 586	159 827
Поступления и затраты	1 358 238	246 154	75 630	1 680 022
Списание на себестоимость продаж	(13 884)	-	(1 642 828)	(1 656 712)
Списание на себестоимость прочей реализации	(6 131)	-	-	(6 131)
Прочие движения запасов	(1 014)	(21 466)	(3 664)	(26 144)
Оборот между видами запасов	(1 358 673)	(223 096)	1 581 769	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	109 887	6 482	34 493	150 862
Поступления и затраты	1 119 548	264 501	67 770	1 451 819
Списание на себестоимость продаж	(10 652)	-	(1 417 618)	(1 428 270)
Списание на себестоимость прочей реализации	(1 723)	-	-	(1 723)
Прочие движения запасов	(818)	(14 680)	(3 320)	(18 818)
Оборот между видами запасов	(1 081 721)	(248 601)	1 330 322	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	134 521	7 702	11 647	153 870

(тыс. руб.)

Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31.12.2021	1 066	-	421	1 487
Начисление резерва	24 076	-	260	24 336
Восстановление резерва	-	-	-	-
Использование резерва	-	-	-	-
Баланс на 31.12.2022	25 142	-	681	25 823
Начисление резерва	-	-	1 469	1 469
Восстановление резерва	(2 566)	-	(154)	(2 720)
Использование резерва	-	-	-	-
Баланс на 31.12.2023	22 576	-	1 996	24 572

(тыс. руб.)

Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31.12.2021	130 285	4 890	23 165	158 340
Баланс на 31.12.2022	84 745	6 483	33 811	125 039
Баланс на 31.12.2023	111 945	7 702	9 651	129 298

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в Компании не имелось запасов, переданных в залог.

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Покупатели и заказчики	251 889	136 375	321 165
Авансы выданные	35 729	23 085	4 353
Расчеты с таможенной службой	2 200	3 059	3 260
Расчеты по налогам, взносам и сборам	917	1 019	-
Прочие	3	3	4
Итого	290 738	163 541	328 782

Основной причиной существенного изменения размера дебиторской задолженности покупателей по состоянию на 31.12.2023 по сравнению с размером на 31.12.2022 стало увеличение в 4 квартале 2023 года оборотов с клиентами, имеющими большую отсрочку по оплате задолженности.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)	
	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2021 года	-
Увеличение резервов	9 862
Использование резервов	-
Восстановление резервов	(9 106)
Баланс на 31 декабря 2022 года	756
Увеличение резервов	-
Использование резервов	-
Восстановление резервов	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	756

8. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)						
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	Валюта	% ставка	срок погашения
Предоставленные займы:						
Необеспеченные займы связанным сторонам	-	-	168 139	Евро	5,32	31.12.2022
Итого	-	-	168 139			

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

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные эквиваленты	265 700	356 100	184 500
Текущие счета в банках	12 001	5 006	12 247
в том числе:			
в российских рублях	9 021	1 031	11 540
в евро	2 980	3 975	707
Касса	15	14	12
Итого	277 716	361 120	196 759

По состоянию на 31.12.2023 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами в АО "ЮниКредит Банк" со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставке 9,25% годовых (31.12.2022: 2% годовых, 31.12.2021: от 5,29 % до 6,34% годовых).

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

10. Уставный капитал. Резервный капитал.

Уставный капитал Компании и номинальные доли участников по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Величина на 31.12.2023	Величина на 31.12.2022	Величина на 31.12.2021
Размер уставного капитала	171 543,0	171 543,0	171 543,0
В том числе номинальная доля участника:			
Линпак Груп Холдингс Лимитед (0,000175%)	0,3	0,3	0,3
КП Сениор Холдингс Лимитед (99,999825%)	171 542,7	171 542,7	171 542,7
Итого	171 543,0	171 543,0	171 543,0

В 2023 году Компания объявила дивиденды по результатам 2022 года в сумме 141,176 тыс. руб. Выплата дивидендов в 2023 году составила 82 353 тыс. руб. В 2022 и 2021 годах Компания дивиденды не объявляла и не выплачивала.

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

11. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Поставщики и подрядчики	145 447	103 309	274 057
Задолженность перед учредителями (Пояснение 22)	58 824	-	-
Задолженность по налогам и сборам	28 835	22 440	13 692
Авансы полученные	9 310	28 014	5 385
Задолженность перед персоналом организации	7 466	6 928	6 470
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	4 016	3 183	3 163
Прочая	48	62	53
Итого	253 946	163 936	302 820

Возникновение в 2023 году задолженности перед учредителями по выплате дивидендов привело к значительному росту кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 по сравнению с размером на 31.12.2022.

Основной причиной существенного изменения размера кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками по состоянию на 31.12.2023 по сравнению с размером на 31.12.2022 стало увеличение объемов закупок у поставщиков сырья со значительной отсрочкой платежа.

12. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	Резервы предстоящих расходов на отпуск	Резервы предстоящих расходов на премии предыдущего года	Прочие	Всего
Баланс на 31.12.2021	11 488	4 359	2 661	18 508
Увеличение резервов	17 557	12 155	1 900	31 612
Использование резервов	(20 892)	(4 359)	(2 661)	(27 912)
Баланс на 31.12.2022	8 153	12 155	1 900	22 208
Увеличение резервов	18 099	12 283	6 453	36 835
Использование резервов	(19 026)	(12 155)	(1 900)	(33 081)
Баланс на 31.12.2023	7 226	12 283	6 453	25 962

Все оценочные обязательства являются краткосрочными.

13. Выручка

ООО «Клэкнер Пентапласт Рус» выпускает жесткие термоформуемые пленки ПВХ для изготовления тары и упаковки под пищевые продукты и лекарственные средства, для изготовления технических блистеров и панелей, а также лотки из ПВХ и ПЭТ для упаковки пищевых продуктов.

Продукция выпускается в соответствии с ГОСТ 25250-88, с использованием немецких технологий и рецептур.

Пленки ПВХ собственного производства делятся на четыре категории:

- 1) Пищевая
- 2) Фармацевтическая
- 3) Техническая
- 4) Кашированная пищевая пленка ПВХ/ПЭ

Порядок продаж предусматривает торговлю в рамках заключенных долгосрочных рамочных договоров. В зависимости от размера поставок и степени надежности фирмы-покупателя, возможны варианты оплаты: полная предоплата, частичная предоплата и оплата с отсрочкой платежа. Для крупных покупателей предусмотрены отсрочки платежа (до 90 дней).

Компания использует механизм работы под заказ. Отпускные цены на продукцию устанавливаются с учетом цен, сложившихся на рынке ПВХ, стоимости сырья, добавок, объема заказа и т.д. При этом применяется гибкая система ценообразования.

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Вид деятельности	2023 год	2022 год
Производство и реализация полос пленки, лотков ПВХ, ПЭТ	1 614 743	1 877 605
Оптовая торговля	96 614	103 707
Прочие виды деятельности (поддержка продаж)	16 060	202
Итого	1 727 417	1 981 514

14. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Вид деятельности	2023 год	2022 год
Производство и реализация полос пленки, лотков ПВХ, ПЭТ	1 341 552	1 612 207
Оптовая торговля	85 466	68 842
Итого	1 427 018	1 681 049

15. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Себестоимость продаж	1 427 018	1 681 049
Материальные затраты	1 238 321	1 519 931
Затраты на оплату труда	105 550	101 412
Отчисления на социальные нужды	31 876	29 320
Амортизация	33 638	33 385
Прочие затраты	3 166	2 575
Изменение остатков запасов за период: незавершенного производства, готовой продукции и др.	14 467	(5 574)
Коммерческие расходы	57 348	59 075
Материальные затраты	22 016	27 394
Затраты на оплату труда	23 208	21 572
Отчисления на социальные нужды	5 670	5 195
Амортизация	3 289	2 889
Прочие затраты	3 165	2 025
Управленческие расходы	125 242	75 874
Материальные затраты	77 291	34 876
Затраты на оплату труда	32 390	27 319
Отчисления на социальные нужды	7 594	6 593
Амортизация	4 409	3 735
Прочие затраты	3 558	3 351
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 609 608	1 815 998

За 2023 год сумма расходов на разработку и согласование проектов ПДВ (предельно-допустимых выбросов), НООЛР (нормативов образования отходов и лимитов их размещения), НДС (нормативов допустимых выбросов), программа ПЭК (производственный экологический контроль) равномерно включенных в себестоимость продаж составила 141 тыс. руб. (2022 год: 75 тыс. руб.)

Информация о затратах на энергетические ресурсы

(тыс. руб.)

Затраты организации на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов	В стоимостном выражении, в т.ч. НДС		Оплачено потребленных энергетических ресурсов в отчетном году, в т.ч. НДС	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Совокупные затраты	55 747	50 041	55 747	50 041
из них на цели производства продукции	55 206	49 519	55 206	49 519
в том числе:				
тепловая энергия	2 060	1 986	2 060	1 986
электрическая энергия	53 146	47 533	53 146	47 533

16. Прочие доходы

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Статья доходов	2023 год	2022 год
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	61 626	-
Реализация сырья и материалов	1 955	8 804
Доход от безвозмездного получения имущества	1 284	1 648
Прочие доходы	1 338	3 686
Восстановление резерва сомнительных долгов	-	9 106
Свернутое сальдо доходов и расходов по реализации и выбытию основных средств и нематериальных активов	-	3
Итого	66 203	23 247

17. Прочие расходы

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Статья расходов	2023 год	2022 год
Недостача и порча ценностей, убытки от брака	11 178	18 377
Не принимаемый к вычету НДС	9 717	4 585
Отчисления в резерв по неприняемому НДС	4 353	-
Стоимость безвозмездно переданных образцов	3 209	3 480
Прочие расходы	2 999	5 390
Себестоимость продажи сырья и материалов	1 714	6 131
Премия годовая	1 111	-
Простой	921	7 821
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	-	24 799
Отчисления в резерв сомнительных долгов	-	9 862
Итого	35 202	80 445

18. Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2023 и 2022 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	170 050	123 563
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	34 010	24 712
Постоянные налоговые расходы	15 566	6 167
из них: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	15 566	6 167
Налог на прибыль	49 576	30 879

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

(тыс. руб.)

Показатель	2023 год	2022 год
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов	501	5 607
из них: по резервам предстоящих расходов	751	740
прочие	(250)	4 867
(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств	(9 896)	(10 087)
из них: по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	1 359	1 181
по разницам в оценке запасов	1 214	(818)
по разницам в учете положительных курсовых разниц	(12 512)	(10 459)
прочие	43	9
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	(9 395)	(4 480)

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

Ставка по налогу на прибыль в 2023 и 2022 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

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

19. Аренда

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

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

(тыс. руб.)

	Земельные участки	Машины и оборудование	Итого
Срок полезного использования, лет	3-5	3-5	
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2021 года	-	-	-
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	1 216	7 375	8 591
Поступление	1 582	4 153	5 735
Пересмотр стоимости	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	2 798	11 528	14 326
Поступление	82	3 337	3 419
Пересмотр стоимости	-	-	-
Выбытие	-	(2 557)	(2 557)
На 31 декабря 2023 года	2 880	12 308	15 188
Накопленная амортизация и накопленное обесценение			
На 31 декабря 2021 года	-	-	-
Амортизация	(1 046)	(3 162)	(4 208)
На 31 декабря 2022 года	(1 046)	(3 162)	(4 208)
Амортизация	(1 061)	(3 668)	(4 729)
Выбытие	-	1 211	1 211
На 31 декабря 2023 года	(2 107)	(5 619)	(7 726)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2021 года	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	1 752	8 366	10 118
На 31 декабря 2023 года	773	6 689	7 462

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2022 года	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	На 31 декабря 2023 года
(9 147)	1 179	(2 724)	(598)	4 586	(6 704)

(тыс. руб.)

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

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2023 года представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
До 1 года	4 191	4 292
От 1 года до 2 лет	2 167	3 749
От 2 лет до 3 лет	1 348	1 187
От 3 до 4 лет	366	247
Итого	8 072	9 475
Эффект дисконтирования	(1 368)	(328)
Итого обязательство по аренде	6 704	9 147
в том числе:		
Долгосрочное	3 183	5 066
Краткосрочное	3 521	4 081

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

(тыс. руб.)

	За 2023 год / на 31.12.2023 года	За 2022 год / на 31.12.2022 года
Расходы в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	748	649
Будущие арендные платежи в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	623	-

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2023 годов договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

20. Исполнительные органы Компании

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

21. Связанные стороны

Связанными сторонами ООО «Клэкнер Пентапласт Рус» являются:

- участники Компании (Пояснение 10);
- юридические лица, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим лицом или одной и той же группой лиц (компания под общим контролем);
- основной управленческий персонал ООО «Клэкнер Пентапласт Рус» (Генеральный директор Компании).

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

Общая сумма вознаграждения, выплаченного в 2023 и 2022 годах лицу, занимающему должность генерального директора, составила 13 104 тыс. руб. и 7 982 тыс. руб. соответственно. Вознаграждение основному управленческому персоналу включает: оплату труда, оплату ежегодных отпусков, компенсационные выплаты, начисленные на них обязательные платежи во внебюджетные фонды и т.д. Все вознаграждения являются краткосрочными.

22. Операции со связанными сторонами

Связанное лицо (участник)

КР Senior Holdings Limited, Джерси

Операции в 2023 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2023 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2023, тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Выплата дивидендов	82 352,6	Кредиторская	58 824	до 31.08.2024, согласно графика	Безналичная

Связанное лицо (участник)

Linpac Group Holdings Limited, Соединенное королевство Великобритании и Северной Ирландии

Операции в 2023 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2023 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2023, тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Выплата дивидендов	0,3	Кредиторская	-	до 31.05.2023	Безналичная

Связанное лицо (компании под общим контролем):**Klöckner Pentaplast Europe GmbH & Co.KG, Германия**

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

Операции в 2023 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2023 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2023, тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Приобретение товаров, сырья	97 649	Кредиторская	-	50% аванс; 50% - 10 банк. дней с даты таможенного оформления	Безналичная
Оплата авансов за товары, сырье	43 498	Дебиторская	2 016	50% аванс; 50% - 10 банк. дней с даты таможенного оформления	Безналичная
Лицензионные платежи	11 411	Кредиторская	11 411	отсрочка 60 дней	Безналичная
Приобретение услуг	59 645	Кредиторская	26 881	отсрочка 60 дней	Безналичная
Оплата авансов за услуги	43 498	Дебиторская	-	в течение 15 дней с конца месяца даты выставления счета	Безналичная
Реализация услуг по агентскому договору	19 004	Дебиторская	19 331	отсрочка 60 дней	Безналичная

Операции в 2022 году представлены в таблице:

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

Связанное лицо (компании под общим контролем):**Klöckner Pentaplast GmbH, Германия**

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

В 2023 операций с данной компанией не было.

Операции в 2022 году представлены в таблице:

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

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

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

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

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

Операции в 2023 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2023 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2023, тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Выдача займа	-	Дебиторская	247 980	31.12.2025	Безналичная
Начисление процентов по займу	9 160	Дебиторская	20 082	31.12.2025	Безналичная

Операции в 2022 году представлены в таблице:

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

Связанное лицо (компании под общим контролем):

Linpac Packaging Pontivy, Франция

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

Операции в 2023 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2023 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2023, тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Приобретение сырья	32 717	Кредиторская	2 016	50% аванс; 50% - 10 банк. дней с даты таможенного оформления	Безналичная
Оплата авансов за товары, сырье	14 009	Дебиторская	-	50% аванс; 50% - 10 банк. дней с даты таможенного оформления	Безналичная

Операции в 2022 году представлены в таблице:

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

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

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

Операции в 2023 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2023 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2023, тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Приобретение сырья	2 030	Кредиторская	1 984	50% аванс; 50% - 10 банк. дней с даты таможенного оформления	Безналичная

Операции в 2022 году представлены в таблице:

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

Связанное лицо (компании под общим контролем):**ООО "Линпак Трейдинг Рус", Россия**

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

Операции в 2023 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2023 году, тыс.руб.*	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2023, тыс. руб.*	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Продажа готовой продукции	84 005	Дебиторская	28 867	Отсрочка 90 дней	Безналичная

*Данные представлены включая налог на добавленную стоимость.

Операции в 2022 году представлены в таблице:

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

*Данные представлены, включая налог на добавленную стоимость.

Связанное лицо (компании под общим контролем):**ИООО "ЛИНПАК Пекеджинг Ист", Белоруссия**

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

Операции в 2023 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2023 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2023, тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Продажа готовой продукции	19	Дебиторская	-	Отсрочка 30 календ. дней	Безналичная

Операции в 2022 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2022 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2022, тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Приобретение сырья	2 559	Кредиторская	-	100% аванс	Безналичная

Денежные потоки со связанными сторонами*

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	2023 год		2022 год	
		с учредителями	с другими связанными сторонами	с учредителями	с другими связанными сторонами
Движение денежных средств по текущей деятельности					
поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	55 453	-	121 174
платежи на оплату товаров, работ, услуг	4121	-	(187 396)	-	(66 105)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности					
процентов по долговым финансовым вложениям	4214	-	-	-	2 970
платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией основных средств и иного имущества	4221	-	-	-	(5 220)
предоставление займов другим лицам	4223	-	-	-	(43 065)
Движение денежных средств по финансовой деятельности					
платежи на уплату дивидендов	4322	(82 353)	-	-	-

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Резервы по дебиторской задолженности от связанных сторон Компанией в 2023 и 2022 годах не создавались.

Компания не списывала дебиторскую задолженность связанных сторон в 2023 и 2022 годах.

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2023 и 2022 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2023 и 2022 годов.

23. Курсовые разницы

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

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Фунт стерлингов Соединенного королевства	114,5320	84,7919	100,0573
Турецкая лира	3,04815	3,75865	5,78432
Китайский юань	12,5762	9,89492	11,6503

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	61 600	(6 355)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(2 020)	(2 526)
Величина курсовых разниц, образовавшаяся по операциям купли-продажи валюты, а также переоценки валютных счетов	2 046	(15 918)
Итого	61 626	(24 799)

24. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

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

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

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Из изменений налогового законодательства в 2023 году применимых для Компании существенных изменений нет. Поэтому Компания оценивает влияние рисков изменения налогового законодательства как низкое.

25. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ (неаудированная информация)

Пояснение 25 не является частью проаудированной бухгалтерской отчетности и включено исключительно для информации руководства.

Производство пленок ПВХ относится к видам деятельности, оказывающим негативное воздействие на окружающую среду. В связи с этим Компания осуществляет действия, направленные на снижение и ликвидацию отрицательного воздействия на окружающую природную среду, сохранение, улучшение и рациональное использование природных ресурсов, уменьшение последствий негативного воздействия на окружающую среду и предотвращение изменения климата. Компания следит за соблюдением законодательства в области охраны окружающей среды.

В 2023 году Компания не осуществляла капитальных вложений, связанных с экологической деятельностью.

Величина текущих расходов на экологическую деятельность представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование	Величина расходов в 2023 году	Величина расходов в 2022 году
Плата за негативное влияние на окружающую среду	(55)*	(152)*
Размещение, уничтожение, утилизация отходов производства	723	693
Контроль за вредным воздействием на окружающую среду, мониторинг состояния окружающей среды	384	71
Итого:	1 052	612

*В 2023 и 2022 годах был произведен возврат излишне уплаченных авансовых платежей за загрязнение окружающей среды.