

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КЭН – ПАК ЗАВОД УПАКОВКИ» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Кэн-Пак Завод Упаковки» (далее «Компания») зарегистрировано 12 сентября 2003 года, свидетельство о государственной регистрации 1035001206690 выдано Инспекцией МНС России по г. Волоколамску Московской области.

Компания является правопреемником прав и обязанностей ЗАО «Волоколамский опытный завод» (до 12 сентября 2002 года – ОАО «Волоколамский опытный завод»), зарегистрированного Отделом Московской областной регистрационной палаты в Волоколамском районе за №1035001206690 от 1 марта 1993 года.

Юридический и фактический адрес: 143604, Российская федерация, Московская область, г. Волоколамск, ул. Ямская, д.25.

Контролирующим бенефициарным владельцем Компании является г-н Питер Фредерик Джорджи.

Исполнительные органы Компании состоят из единоличного исполнительного органа – Генерального Директора и коллегиального исполнительного органа – Правления Компании. Генеральный Директор входит в состав Правления Компании и выполняет обязанности Президента Правления.

Основными видами деятельности ООО «Кэн-Пак Завод Упаковки» являются:

- производство упаковочной продукции из легких металлов;
- реализация упаковочной продукции из легких металлов;
- реализация прочей продукции и услуг.

Производство осуществляется в обособленных подразделениях на собственных заводах в г. Волоколамск, ул. Ямская, д. 25 и в г. Новочеркасск, ул. Юности, д. 1Г.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации («РФ»).

Среднесписочная численность сотрудников, работающих в Компании, за 2023 и 2022 годы составила 516 и 512 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального Директора от 30 декабря 2022 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется в корпоративной информационной системе SAP/R3.

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.

План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств и материально-производственных запасов проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств и видам запасов не реже одного раза в год. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 21 и 25 декабря 2023 года.

Последняя инвентаризация материально-производственных запасов, а также всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 29 декабря 2023 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерском балансе в суммах, исчисленных на основе официальных курсов рубля, установленных ЦБ РФ по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов. 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.

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, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

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

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

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 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.

Учет основных средств

Учет основных средств организация ведет в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых 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.

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений. Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

Если стоимость основных средств при приобретении выражена в иностранной валюте, то объект оценивается в рублях на дату признания затрат, формирующих стоимость данного объекта. Дальнейшая переоценка стоимости актива не производится. Пересчет стоимости актива, выраженного в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным Банком РФ. В случае рублевых расчетов, если для пересчета договором установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

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.

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.

Начисление амортизации по объектам основных средств по всем группам, за исключением группы «Машины и оборудование», производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Начисление амортизации прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта. Амортизация в отношении производственных линий, включенных в группу основных средств «Машины и оборудование» начисляется с использованием способа списания стоимости пропорционально объему произведенной продукции.

Земельные участки не подлежат амортизации.

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 линейным методом, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	5	34
Сооружения и передаточные устройства	5	70
Транспортные средства	3	18
Прочие основные средства	4	20

Производственные линии, принадлежащие Компании, включены в группу основных средств «Машины и оборудование». Общая производственная мощность в течение всего срока эксплуатации производственных линий, по оценке руководства Компании, составляет 23,750 млн. банок для ранее введенных в эксплуатацию линий. Мощность новой производственной линии №30 оценивается в 16,250 млн. банок за весь период работы.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

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

Доходы и расходы от реализации и выбытия основных средств отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы за поставку основных средств учитываются в составе прочих внеоборотных активов.

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».

Учет запасов

Компания не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

В фактическую себестоимость готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с ее производством и выполнением.

К прямым затратам относятся: стоимость приобретения товаров для перепродажи, сырья и материалов для производства, транспортные расходы (по доставке товаров для перепродажи на склад Компании), оплата труда основного производства, суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции.

К косвенным затратам относятся: коммунальные услуги, затраты на содержание и ремонт и прочие.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Учет финансовых инструментов срочных сделок

Доходы и расходы от операций с финансовыми инструментами срочных сделок (форвардными контрактами на товар – алюминий, а также форвардными контрактами на покупку валюты) отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке. Компания признает финансовые результаты по форвардным контрактам в момент их закрытия. Справедливая стоимость активов и обязательств Компании, связанных с нереализованными форвардными контрактами, учитывается на забалансовых счетах.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

Учет аренды

Учет 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

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

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

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) а также 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.

Обязательство по аренде отражается в долгосрочных/краткосрочных обязательствах по аренде.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «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».

Учет доходов

Доходы Компании, в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности (Реализация готовой продукции, Реализация товаров для перепродажи)
- (б) прочие доходы (Реализация прочей продукции и услуг в составе выручки)

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности (Пояснение 1), считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Выручка 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- 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.

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, а также продажи (перепродажи) товаров;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Вознаграждения, уплачиваемые в соответствии с лицензионными соглашениями, учитываются в составе коммерческих расходов.

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

К прочим расходам относятся:

- курсовые разницы от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- проценты по полученным гарантиям;
- дополнительные расходы на привлечение займов;
- услуги банков;
- прочие.

Учет затрат по кредитам и займам

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Расходы на привлечение займов учитываются в составе прочих внеоборотных и прочих оборотных активов и списываются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов (более 1 млн. рублей) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете Компании начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) по сомнительным долгам;
- (ii) под обесценение запасов.

При этом, существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- сомнительные авансы, выданные поставщикам и подрядчикам за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочая сомнительная дебиторская задолженность.

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

Компания осуществляет регулярную проверку необходимости начисления резерва. Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с контрагентами по каждому сомнительному долгу индивидуально на основании оценки руководства.

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

Оценочные обязательства. Компания отражает в бухгалтерской отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков. Сумма обязательства на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска;
- на выплату премии сотрудникам за четвертый квартал отчетного периода;
- резерв по премиям, начисленным покупателям;
- резервы по гарантиям;
- резерв под обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

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

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке с учетом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

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

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

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных 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.

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

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	5,684,769	5,992,689	6,236,103
Право пользования активом (Аренда офиса, Пояснение 18)	27,569	36,164	-
Итого	5,712,338	6,028,853	6,236,103

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

(тыс. руб.)

	<u>Земельные участки</u>	<u>Здания</u>	<u>Сооружения и передаточные устройства</u>	<u>Машины и оборудование</u>	<u>Транспортные средства</u>	<u>Прочие</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2021 года	<u>5,921</u>	<u>1,070,529</u>	<u>320,311</u>	<u>6,897,971</u>	<u>101,162</u>	<u>20,377</u>	<u>8,416,271</u>
Поступление	-	10,097	23,095	32,374	2,908	2,861	71,335
Выбытие	-	-	-	(881)	(898)	-	(1,779)
На 31 декабря 2022 года	<u>5,921</u>	<u>1,080,626</u>	<u>343,406</u>	<u>6,929,464</u>	<u>103,172</u>	<u>23,238</u>	<u>8,485,827</u>
Поступление	-	3,614	2,334	93,493	4,233	1,543	105,217
Выбытие	-	-	(55)	(6,635)	(542)	(117)	(7,349)
На 31 декабря 2023 года	<u>5,921</u>	<u>1,084,240</u>	<u>345,685</u>	<u>7,016,322</u>	<u>106,863</u>	<u>24,664</u>	<u>8,583,695</u>
Накопленная амортизация и накопленное обесценение							
На 31 декабря 2021 года	-	<u>(325,023)</u>	<u>(272,014)</u>	<u>(1,511,912)</u>	<u>(60,579)</u>	<u>(10,640)</u>	<u>2,180,168</u>
Эффект первого применения ФБСУ 6/2020	-	53	59,275	24,778	10,324	1,657	96,087
Амортизация	-	(31,514)	(19,938)	(338,255)	(16,196)	(3,154)	(409,057)
На 31 декабря 2022 года	-	<u>(356,484)</u>	<u>(232,677)</u>	<u>(1,825,389)</u>	<u>(66,451)</u>	<u>(12,137)</u>	<u>(2,493,138)</u>
Амортизация	-	(41,427)	(7,229)	(343,160)	(10,988)	(2,984)	(405,788)
На 31 декабря 2023 года	-	<u>(397,911)</u>	<u>(239,906)</u>	<u>(2,168,549)</u>	<u>(77,439)</u>	<u>(15,121)</u>	<u>(2,898,926)</u>
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2021 года	<u>5,921</u>	<u>745,506</u>	<u>48,297</u>	<u>5,386,059</u>	<u>40,583</u>	<u>9,737</u>	<u>6,236,103</u>
На 31 декабря 2022 года	<u>5,921</u>	<u>724,142</u>	<u>110,729</u>	<u>5,104,075</u>	<u>36,721</u>	<u>11,101</u>	<u>5,992,689</u>
На 31 декабря 2023 года	<u>5,921</u>	<u>686,329</u>	<u>105,779</u>	<u>4,847,773</u>	<u>29,424</u>	<u>9,543</u>	<u>5,684,769</u>

Компания в 2023 году провела анализ ранее использовавшегося оборудования, направленный на определение целесообразности его дальнейшего использования и способности приносить экономические выгоды. В результате инвентаризации и анализа по каждой номенклатурной позиции выявлено оборудование, устаревшее морально или физически и не пригодное для эксплуатации или продажи, которое было списано с бухгалтерского учета в 2023 году на сумму 7,294 тыс. руб.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов основных средств, в 2023 году составило 46,929 тыс. руб.

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

	(тыс.руб.)	
	На 31 декабря (за год)	
	2023 года	2022 года
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	5,678,848	5,986,768
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5,921	5,921

В связи с выявленными индикаторами обесценения на 31 декабря 2023 года, руководство провело анализ чувствительности тестирования на предмет обесценения к изменениям ключевых допущений. По мнению руководства, любое разумно возможное изменение ключевых допущений в расчете возмещаемой стоимости не приведет к обесценению основных средств Компании.

4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Авансы за поставку основных средств	160,507	103,802	106,901
Незавершенное строительство	431,902	388,129	158,438
Долгосрочная часть ноу-хау	3,578	6,993	10,570
Расходы будущих периодов	3,225	25,548	64,254
Итого	599,212	524,472	340,163

Ноу-хау представляет собой технологическую документацию, приобретенную Компанией у связанной стороны Кэн-Пак С.А. в 2010 году с целью организации процесса производства алюминиевых банок на собственных заводах.

Снижение Расходов будущих периодов связано со списанием Integration SAP в не принимаемые расходы в сумме 24,101 тыс. руб.

5. 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:

Фактическая себестоимость	(тыс. руб.)				
	Сырье и материалы	Готовая продукция	Товары для перепродажи	Запасы, находящиеся в пути	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	1,528,684	202,026	339,132	40,479	2,110,321
Закупки	13,359,727	-	4,737,507	-	18,097,234
Производственные затраты	-	874,853	-	-	874,853
Прочие поступления	-	256	23,230	-	23,486
Списание на себестоимость продаж	(1,271,014)	(12,741,309)	(4,212,830)	-	(18,225,153)
Прочие выбытия	(41,223)	(34,146)	(18,560)	-	(93,929)
Резерв под снижение стоимости	(2,375)	-	(34,723)	-	(37,098)
Оборот между видами запасов	(11,826,296)	11,866,775	-	(40,479)	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	1,747,503	168,455	833,756	-	2,749,714
Закупки	15,162,444	-	3,422,641	-	18,585,085
Производственные затраты	-	2,140,894	-	-	2,140,894
Прочие поступления	-	1,962	13,728	-	15,690
Списание на себестоимость продаж	(1,207,464)	(14,994,044)	(3,319,998)	-	(19,521,506)
Прочие выбытия	(261,711)	(4,267)	(5,007)	-	(270,985)
Резерв под снижение стоимости	(3,808)	-	-	-	(3,808)
Оборот между видами запасов	(13,073,336)	13,073,336	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	2,363,628	386,336	945,120	-	3,695,084

Запасы по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Сырье и материалы	2,367,437	1,749,878	1,528,684
Резервы под снижение стоимости МПЗ и готовой продукции	(3,808)	(37,098)	-
Готовая продукция	386,336	868,479	339,133
Товары для перепродажи МПЗ, находящиеся в пути	945,119	168,455	202,025
	-	-	40,479
Итого	3,695,084	2,749,714	2,110,321

По состоянию на 31 декабря 2023 у Компании не имелись материально-производственные запасы, находящиеся в пути.

Увеличение запасов на конец 2023 года по сравнению с 2022 годом обусловлено необходимостью закупки лаков, запасных частей и прочих производственных материалов с целью формирования 3-х - 6-ти месячного запаса основных производственных материалов ввиду нестабильных поставок сырья, с целью обеспечения непрерывности производства.

Товары для перепродажи выросли по сравнению с прошлым годом в связи с необходимостью формирования 6-ти месячного запаса крышки для клиентов.

Остатки запасов готовой продукции зависят от потребности клиентов в поставке банок алюминиевых.

В связи с тем, что в ближайшее время завод не планирует производство банок алюминиевых объемом 0,5 литра и 0,33 литра был создан резерв на сумму 3,808 тыс. руб. под запасные части и инструменты необходимые для производства банок данного формата.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Покупатели и заказчики	5,958,485	5,621,059	5,920,574
Расчеты по налогам, взносам и сборам	454,193	50,374	622,740
Дебиторская задолженность таможенной службы	129,416	111,819	127,277
Авансы выданные	763,948	823,144	40,278
Прочие	128	87	320
Итого	7,306,170	6,606,483	6,711,189

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов не начислялся в связи с тем, что на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов отсутствует задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями.

Увеличение расчетов по налогам и взносам связано с переплатой по налогу на прибыль. Нереализованные курсовые разницы к концу года в большей своей части стали реализованными и включены во внереализованные расходы 4 квартала 2023 г., тем самым уменьшив налогооблагаемую базу. Финансовый результат 3-го квартала стал рекордным в сравнении с остальными, что в свою очередь повлияло на авансовые платежи по налогу на прибыль в 4-м квартале 2023 г.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2023 года	2022 года	2021 года	
Текущие счета в банках	2,276,513	1,174,583	461,335	
в том числе:				
в российских рублях	1,584,682	1,076,497	6,527	
в долларах США	107,075	84,588	414,985	
в евро	170,955	12,172	39,823	
в юанях	413,800	1,326	-	
Денежные эквиваленты	1,847	901,310	124,413	
Касса	73	80	1	
Итого	2,278,432	2,075,973	585,749	

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже BBB+ (RU) (АКРА).

Расшифровка прочих денежных потоков по строке «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств:

Наименование	31.12.2023		31.12.2022		(тыс. руб.)
Строка «Прочие поступления» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций»		1,239,666		763,445	
в том числе:					
Налог на добавленную стоимость		503,592		646,930	
Взаиморасчеты с нерезидентами		132,490		7,782	
Доходы в виде процентов по депозитам		107,982		35,993	
Возвраты от поставщиков		30,344		40,097	
Прочие платежи по операционной деятельности		465,258		32,643	
Строка «Прочие платежи» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций»		2,089,111		1,431,518	
в том числе:					
Таможенные платежи		1,376,500		1,057,600	
Налоговые платежи		590,517		105,884	
Расходы, связанные с покупкой (продажей) валюты		77,092		70,552	
Прочие платежи		45,002		197,482	

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2023 года	2022 года	2021 года	
Расходы будущих периодов	21,075	50,366	65,777	
Итого	21,075	50,366	65,777	

Расходы будущих периодов в основном состоят из расходов по страхованию имущества организации, программного обеспечения и ноу-хау.

Снижение краткосрочных РБП связано с окончанием срока списания заработной платы сотрудников, монтировавших «Линию №30», а также материалы для монтажа в сумме 37,176 тыс. руб.

9. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

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

Уставный и добавочный капиталы	31 декабря			(тыс. руб.)
	2023 года	2022 года	2021 года	
Уставный капитал	1,192,422	1,192,422	1,192,422	
Добавочный капитал	48,417	48,417	48,417	
Итого	1,240,839	1,240,839	1,240,839	

Состав участников Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

	Процент владения		
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Акционерное общество Тапон Франс	100	100	100
Итого	100	100	100

Дивиденды за 2023 и 2022 годы не начислялись и не выплачивались.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Займодавец	Валюта займа	Процентная ставка	31 декабря			(тыс. руб.)
			2023 года	2022 года	2021 года	
ООО «КЭН-ПАК»	Рубли	5%	3,314,208	3,163,562	2,962,701	
Итого			3,314,208	3,163,562	2,962,701	

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Заемные средства	31 декабря			(тыс. руб.)
	2023 года	2022 года	2021 года	
До 1 года	14,208	3,163,562	12,701	
От 1 года до 4 лет	3,300,000	-	2,950,000	
Итого	3,314,208	3,163,562	2,962,701	

В течение 2023 и 2022 годов по заемным средствам начислены проценты к уплате на сумму 164,458 тыс. руб. и 159,188 тыс. руб., соответственно, которые учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Поставщики и подрядчики	2,043,429	5,602,174	4,874,747
Авансы полученные	59,032	16,383	47,712
Задолженность по налогам и сборам и внебюджетным фондам	4,069	10,588	3,626
НДС с авансов выданных	-	-	-
Прочая	25	267	1,639
Итого	2,106,555	5,629,412	4,927,724

Снижение кредиторской задолженности по поставщикам и подрядчикам по состоянию на 31 декабря 2023 года связано с тем, что в 2022 году лаки, крышка, краски, запчасти приобретались в CAN PACK S.A. на условиях пост оплаты в 365 дней. В 2023 году подобные материалы поставлялись в основном из Китая на условия предоплаты или пост оплаты, но с гораздо меньшим периодом.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	(тыс. руб.)					
	На оплату неисполь- зованных отпусков	На выплату премии за отчетный период	По начислен- ным расходам	По налого- вым / таможен- ным доначис- лениям	Премии, начислен- ные поку- пателям по условиям договоров	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	28,239	51,338	57,433	50,370	47,521	234,901
Увеличение оценочных обязательств	74,940	105,696	605,237	3,390	191,098	980,361
Использование оценочных обязательств	(69,491)	(90,801)	(584,246)	-	(47,521)	(792,059)
Баланс на 31 декабря 2022 года	33,688	66,233	78,424	53,760	191,098	423,203
Увеличение оценочных обязательств	90,891	121,253	104,907	35,278	218,838	571,167
Использование оценочных обязательств	(86,739)	(106,954)	(12,524)	(3,390)	(3,498)	(213,105)
Баланс на 31 декабря 2023 года	37,840	80,532	170,807	85,648	406,438	781,265

Все оценочные обязательства являются краткосрочными и отражены в 5-м разделе баланса.

13. ВЫРУЧКА

Выручка и себестоимость продаж за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Вид деятельности	(тыс. руб.)			
	Выручка		Себестоимость продаж	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Реализация готовой продукции	20,722,162	16,437,944	14,037,763	12,955,165
Реализация товаров для перепродажи	4,403,951	4,740,613	3,134,537	4,000,468
Реализация прочей продукции и услуг	1,276,610	1,308,152	1,207,465	1,269,520
Итого	26,402,723	22,486,709	18,379,765	18,225,153

Выручка уменьшена на сумму скидок и премий, предоставленных покупателям за выполнение условий договоров поставки. Сумма скидок и премий, начисленных за 2023 год, составила 216,805 тыс. руб. (2022: 199,360 тыс. руб.).

Увеличение выручки и себестоимости продаж готовой продукции связано с ростом цен на основные производственные и вспомогательные материалы, что в свою очередь привело к росту цен на готовую продукцию.

14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Материальные затраты, включая:	18,394,971	18,183,009
<i>Сырье и материалы</i>	13,451,842	12,439,049
<i>Стоимость товаров для перепродажи</i>	3,134,537	4,000,468
<i>Транспортные расходы</i>	994,295	923,920
<i>Коммунальные услуги, в т.ч.:</i>	348,814	320,197
<i>Затраты на электроэнергию</i>	261,979	236,237
<i>Расходы на упаковку</i>	380,838	430,678
<i>Затраты на содержание и ремонт</i>	84,645	68,697
Оплата труда	788,227	671,512
Амортизация	451,610	471,639
Лицензии	554,157	450,504
Отчисления на социальные нужды	201,303	186,097
Прочие	443,330	451,201
Итого	20,833,598	20,413,962

Снижение стоимости товаров для перепродажи связано с уменьшением закупок банок алюминиевых для перепродажи.

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Курсовые разницы от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, нетто	294,145	-
Доход по гарантиям выданным (Пояснение 21)	63,308	43,754
Доходы от оприходования товарно-материальных ценностей	11,902	29,930
Возмещение ущерба	3,373	-
Доход от продажи основных средств	179	416
Итого	372,907	74,100

Доход по гарантиям выданным представляет собой доход, полученный в 2023 году в результате заключения соответствующих возмездных договоров по предоставлению гарантии в качестве обеспечения исполнения обязательств по облигациям Кэн-Пак С.А. и Кэн-Пак Ю.С.

Прочие доходы в 2023 году увеличились по сравнению с прошлым годом в результате формирования свернутой положительной курсовой разницы.

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Курсовые разницы от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте,	-	731,109
Расходы, связанные с куплей-продажей иностранной валюты, нетто	78,137	62,480
Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, нетто	-	23,824
Резерв под утилизацию банки	2,286	9,062
Услуги банков	14,782	5,616
Резерв по доначислению таможенных госпошлин	31,888	3,390
Прочие	73,027	106,115
Итого	200,120	941,596

В 2023 году сформировалась положительная курсовая разница от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (показатель представлен свернуто в прочих доходах).

Резервы таможенных госпошлин доначислены в связи с продлением сроков проверки. Рост прочих расходов в 2023 году связан со списанием расходов на проект SAP HANA в сумме 24,101 тыс. руб. в связи с невозможностью его реализации в условиях текущей геополитики и экономики.

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Прибыль до налогообложения	5,688,213	1,118,340
Условный расход по налогу на прибыль	(1,137,643)	(223,668)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(16,194)	(9,292)
Итого	(16,194)	(9,292)
Постоянные налоговые доходы:		
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	34	34
Итого	34	34
Налог на прибыль	(1,153,803)	(232,926)

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

	2023 год	2022 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по оценочным обязательствам	99,918	47,720
Итого	99,918	47,720
Увеличение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(11,953)	(21,543)
Итого	(11,953)	(21,543)
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	87,965	26,177

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

Увеличение отложенных налоговых активов связано с увеличением резервов по таможенным пошлинам.

18. АРЕНДА

Компания как арендатор

Договоры аренды Компании представлен договором аренды офисных помещений у ООО «МАНФС Зенит-Интер» по адресу г. Москва, ул. Маршала Прошлякова, д.30.

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

	<u>Офис</u>	<u>Итого</u>
Срок полезного использования, лет	1-3	
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2021 года	<u>-</u>	<u>-</u>
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	43,489	43,489
На 31 декабря 2022 года	<u>43,489</u>	<u>43,489</u>
Пересмотр стоимости	1,967	1,967
На 31 декабря 2023 года	<u>45,456</u>	<u>45,456</u>
Накопленная амортизация		
На 31 декабря 2021 года	<u>-</u>	<u>-</u>
Амортизация	(8,698)	(8,698)
На 31 декабря 2022 года	<u>(8,698)</u>	<u>(8,698)</u>
Амортизация	(9,189)	(9,189)
На 31 декабря 2023 года	<u>(17,887)</u>	<u>(17,887)</u>
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2021 года	<u>-</u>	<u>-</u>
На 31 декабря 2022 года	<u>34,791</u>	<u>34,791</u>
На 31 декабря 2023 года	<u>27,569</u>	<u>27,569</u>

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

							(тыс. руб.)
<u>На 31 декабря 2022 года</u>	<u>Выбытие</u>	<u>Поступило</u>	<u>Проценты начисленные</u>	<u>Выплата арендных платежей</u>	<u>Пересмотр стоимости</u>	<u>На 31 декабря 2023 года</u>	
36,164	-	-	2,741	(10,826)	594	28,673	

							(тыс. руб.)
<u>На 31 декабря 2021 года</u>	<u>Эффект первого применения ФСБУ 25/2018</u>	<u>Поступило</u>	<u>Проценты начисленные</u>	<u>Выплата арендных платежей</u>	<u>Пересмотр стоимости</u>	<u>На 31 декабря 2022 года</u>	
-	43,489	-	3,326	(10,651)	-	36,164	

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2023 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 года
До 1 года	10,826	10,652
От 1 года до 2 лет	10,826	10,651
От 2 лет до 3 лет	10,826	10,651
От 3 до 4 лет	1	10,651
Итого	32,479	42,605
Эффект дисконтирования	(3,806)	(6,441)
Итого обязательство по аренде	28,673	36,164
В том числе:		
Долгосрочная часть	19,892	28,209
Краткосрочная часть	8,781	7,955

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

	На 31 декабря 2023 года / За 2023 год	(тыс. руб.) На 31 декабря 2022 года / За 2022 год
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	353	254

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

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Кэн – Пак Завод Упаковки» являются: все компании, которые контролируются или на которые оказывается влияние со стороны Кэн-Пак С.А. (предприятие, контролирующее единственного участника Компании – Акционерное общество Тапон Франс), а также основной управленческий персонал ООО «Кэн-Пак Завод Упаковки» и указанных компаний.

Характер отношений со связанными сторонами, операции по которым раскрыты в данном Пояснении, следующий:

- Акционерное общество Тапон Франс – контролирующий участник Компании;
- Кэн-Пак С.А. – общество, контролирующее Акционерное общество Тапон Франс;
- ООО «КЭН-ПАК» – дочернее общество Кэн-Пак С.А.;
- Джиорджи Кампаниз – общество, контролирующее Кэн-Пак С.А.;
- ТОВ «Кэн-Пак Яворив» – дочернее общество Кэн-Пак С.А.;
- Кэн-Пак У.А. – дочернее общество Кэн-Пак С.А.;
- КЭН-ПАК КОЛОМБИЯ САС – дочернее общество Кэн-Пак С.А.;
- Кэн-Пак Бразил Индастриа Де Эмбалагенс – дочернее общество Кэн-Пак С.А.;
- Кэн-Пак Морокко С.А.Р.Л. – дочернее общество Кэн-Пак С.А.;
- Алу пэкеджинг ФЗЕ-АЕФЗ – дочернее общество Кэн-Пак С.А.;
- ЗЕТО С.А. – дочернее общество Кэн-Пак С.А.

Исполнительные органы Компании состоят из единоличного исполнительного органа – Генерального Директора и коллегиального исполнительного органа – Правления Компании. Генеральный Директор входит в состав Правления Компании выполняет обязанности Президента Правления.

С 01 июля 2016 года Генеральным директором Компании является Давидян Арсен, который действует на основании Устава.

В состав Правления Компании, являющегося основным управленческим персоналом, по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, входят:

Давидян Арсен Владимирович	Президент Правления, Генеральный директор
Лапина Наталья Николаевна	Член Правления
Саркисян Ануш Дериковна	Член Правления

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Процентный расход по займам полученным

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
ООО «КЭН-ПАК»	164,458	159,188
Итого	164,458	159,188

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Кэн-Пак С.А.	601,716	3,000,846
CanPack Middle East One Person Company LLC	-	373,387
Alu packaging FZE-AEFZ	-	158,867
Кэн-Пак Yavorive	-	9,315
ООО «КЭН-ПАК»	-	613
CAN PACK Czech	-	249
Итого	601,716	3,543,277

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Кэн-Пак У.А.	-	42,710
Кэн-Пак С.А.	-	32,378
CANPACK US LLC	-	13,797
CAN PACK Romania	-	994
CANPACK FINLAND	-	292
Итого	-	90,171

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Прочие доходы*

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Кэн-Пак С.А.	43,723	29,957
CAN PACK US	19,584	13,797
Итого	63,307	43,754

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Кэн-Пак С.А.	43,724	32,867	11,803
CANPACK US LLC	19,584	15,021	-
CAN PACK UK	-	-	10,841
CAN PACK Romania	-	-	2,746
Итого	63,308	47,888	25,390

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности от связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов не начислялся. Сумм списанной дебиторской задолженности от связанных сторон в 2023 и 2022 годах не было.

Кредиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Кэн-Пак С.А.	673,879	3,894,881	3,110,520
Кэн-Пак Yavorive	-	-	23,542
Alu packaging FZE-AEFZ	-	-	50,961
The Giorgi Companies, Inc	-	-	7,049
CanPack Middle East One Person Company LLC	-	136,468	-
Итого	673,879	4,031,349	3,192,072

Заемные средства

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
ООО «КЭН-ПАК»	3,314,208	3,163,562	2,962,701
Итого	3,314,208	3,163,562	2,962,701

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 360 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Денежные потоки с прочими связанными сторонами или основными обществами

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг, в том числе:	47,444	113,838
Кэн-Пак С.А.	32,637	48,271
Кэн-Пак У.А.	-	49,995
CAN PACK ROMANIA S.R.L.	-	3,708
CANPACK FINLAND	-	1,275
CANPACK US LLC	14,807	10,589
На оплату товаров, работ, услуг, в том числе:	(4,576,677)	(2,621,439)
Кэн-Пак С.А	(4,431,728)	(2,027,183)
ООО «КЭН-ПАК»	-	(613)
Alu packaging FZE-AEFZ	-	(241,189)
Кэн-Пак Yavorive	-	(33,199)
The Giorgi Companies, Inc	-	(6,587)
CanPack Czech	-	(223)
CanPack Middle East One Person Company LLC	(144,949)	(312,445)
Прочие выплаты (проценты), в том числе:	(163,812)	(158,326)
ООО «КЭН-ПАК»	(163,812)	(158,326)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств, в том числе	150,000	200,000
ООО «КЭН-ПАК»	150,000	200,000

20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Доллар США	89.6883	70.3375	74.2926
Евро	99.1919	75.6553	84.0695
Китайский юань	12.5762	9.8949	11.6503
(тыс. руб.)			
Иностранная валюта	2023 год	2022 год	
Величина положительных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	1,259,518	2,217,477	
Величина отрицательных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(965,373)	(2,948,586)	
Итого	294,145	(731,109)	

21. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2023 года, представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма остатка текущего долга кредитора (в тыс. у.е)	Сумма остатка текущего долга кредитора (в тыс. руб.)
Кэн-Пак С.А.	Облигационный заём	26.10.2020	26.10.2027	Евро	600,000	59,515,140
Кэн-Пак С.А.	Облигационный заём	26.10.2020	26.10.2025	Доллар США	400,000	35,875,320
Кэн-Пак U.S.	Облигационный заём	12.10.2021	12.10.2029	Доллар США	800,000	71,750,640
Итого						167,141,100

Поскольку руководство Компании не считает вероятным уменьшение экономических выгод Компании в связи с указанными гарантиями, оценочные обязательства не создавались.

22. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Основные покупатели продукции и связанные с этим концентрации рисков – Основными покупателями продукции Компании являются производители слабоалкогольных и безалкогольных напитков.

Валютный риск – Валютный риск представляет собой риск негативного изменения финансового положения и денежных потоков Компании в связи с колебаниями курсов обмена иностранных валют, которым подвержена деятельность Компании. Часть дебиторской и кредиторской задолженности, а также денежных средств и денежных эквивалентов выражены в валюте, отличной от российского рубля. Компания наиболее подвержена изменению обменного курса доллара США по отношению к российскому рублю в силу того, что значительная часть дебиторской задолженности Компании номинирована в долларах США. Значительные изменения обменного курса доллара США по отношению к российскому рублю могут существенно повлиять на финансовые результаты Компании в будущих отчетных периодах.

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

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 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.

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2023 году, продолжили вводить санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний.

В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие, в том числе, запрет в отношении зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

В течение первого полугодия 2023 года ключевая ставка Банка России оставалась на уровне 7,5%. В ответ на ускорение годовой инфляции и ослабление курса рубля во второй половине 2023 года Банк России поэтапно повысил ключевую ставку с 7,5% до 16,0% годовых.

Финансовый рынок в 2023 году остается устойчивым: расширяется банковское кредитование, растут показатели рынка капитала, продолжается приток частных инвесторов на фондовый рынок. При этом волатильность курса рубля остается высокой: курс рубля ослаб до 89,7 рублей за доллар США на конец 2023 года против 70,3 рублей за доллар США на конец 2022 года по данным Банка России. В связи с этим в течение 2023 года наблюдался тренд на ослабление национальной валюты.

Указанные выше события требуют адаптации к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Компанию и его деятельность. Фактическая будущая операционная среда и ее воздействие на Компанию и его деятельность могут отличаться от текущих ожиданий руководства, но в настоящий момент не поддается точной оценки. Руководство Компании проводит дальнейшую оценку возможного влияния отмеченных выше событий и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании.

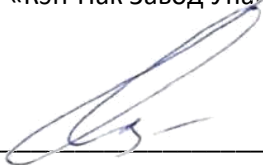
23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Получение займа от связанной стороны

Согласно договора займа со связанной стороной ООО «КЭН-ПАК» 01.02.2024 года был получен платеж в сумме 90,000 тыс. руб. в рамках увеличения займа по дополнительному соглашению №5 от 19.01.2023г. Проценты по займу начисляются по фиксированной ставке в 5 процентов. Основная сумма займа подлежит возврату до 25 ноября 2026 года.

Генеральный директор
ООО «Кэн-Пак Завод Упаковки»

Главный бухгалтер
ООО «Кэн-Пак Завод Упаковки»



А. В. Давидян



В. А. Струняшева

27 апреля 2024 года

