

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024 год

1. СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ

Полное наименование фирмы:	Общество с ограниченной ответственностью «Клёкнер Пентапласт Рус» (до 14.01.2005 полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Клекнер Пентапласт Россия»)
Юридический адрес:	195248, Санкт-Петербург, проспект Ириновский, дом 1, корпус 3, лит. В, помещение 411
Генеральный директор:	Ксенофонов 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 31.12.2024 – 121 человек На 31.12.2023 – 112 человек

Основными видами деятельности ООО «Клёкнер 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 «Клёкнер Пентапласт Рус» (далее – Компания) подлежит обязательному аудиту в соответствии с пп.4 п.1 ст.5 ФЗ №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

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

Расчет заработной платы, взносов по социальному страхованию, пенсионных взносов и НДФЛ осуществляется правопреемником компании ООО "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 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 80 от 29.12.2023. Учетная политика разработана с учетом организационно-технических и производственных особенностей Компании.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы Ахapta 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 условиях санкционных ограничений Компания наладила альтернативные цепочки поставки импортных технологических добавок.

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 проведена по состоянию на 30.11.2024.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31.12.2024.

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 2024, 2023 и 2022 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 нематериальных активов

Капитальные вложения, связанные с приобретением объектов нематериальных активов, (далее – «НМА») признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления Компанией фактических затрат на создание, приобретение, и улучшение соответствующих объектов нематериальных активов.

Первоначальной стоимостью НМА признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, улучшение и (или) восстановление объектов НМА, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов, 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 нематериальных активов, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группа основных средств	Принятые сроки полезного использования, лет
Права на ПО неисключительные	2 – 15

Амортизация для всех групп НМА начинает начисляться с первого числа месяца признания в учете объекта НМА и прекращается с момента его списания.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, имеющий подтверждение на него прав Компании в виде договоров и других документов или прав, доступ к которым Компания способна ограничить.

По всем группам нематериальных активов амортизация начисляется линейным способом.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов (срок полезного использования, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость) подлежат проверке в конце каждого отчетного года или при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. По результатам такой проверки при необходимости Компания принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Переоценка нематериальных активов не производится.

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

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Компании экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся к уменьшению его первоначальной стоимости.

2.7. 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.

2.8. 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.

2.9. 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.

Компания 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.

2.10. 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 на дату этой оценки. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей:

- 1) при лизинге транспортных средств приведенной стоимостью будущих арендных платежей признается справедливая стоимость предмета лизинга, равная цене его приобретения лизингодателем у поставщика.
- 2) для других видов аренды применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (источник - Статистические данные ЦБ РФ «Процентные ставки по кредитным и депозитным операциям кредитных организаций в рублях»).

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

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств.

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

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе прочих внеоборотных активов.

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

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

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

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

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

2.12. Учет доходов

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

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

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

Выручка от обычных видов деятельности признается:

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

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

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

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

2.13. Учет расходов

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

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

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

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

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

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

Прочими расходами являются:

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

2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

1. Резерв по сомнительным долгам.

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

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

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

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

2. Резерв под 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, Компания начисляет резерв под их обесценение в соответствии со следующими критериями:

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

3. Резерв под обесценение финансовых вложений.

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

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных обязательств:

1. Резервы предстоящих расходов на премии предыдущего года.

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

Списание сумм резерва производится по фактическим суммам выплаченных премий.

Компания производит инвентаризацию резерва ежегодно.

2. Резерв на оплату неиспользованных отпусков.

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

Списание сумм резерва производится по фактическим суммам выплаченных отпускных.

Компания производит инвентаризацию данного резерва ежеквартально.

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

3. 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 налога на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

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

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применяет положения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному («модифицированный перспективный подход»).

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, и которые на начало 2024 года были реклассифицированы в нематериальные активы, в качестве их первоначальной стоимости на начало 2024 года признана стоимость объекта исходя из фактических затрат по правилам ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 14/2022 с отражением в учете накопленной амортизации. Кроме этого был определен оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов.

Эффект первого применения ФСБУ 14/2022 на 1 января 2024 года представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	1 января 2024 года
Учтены в составе НМА объекты, ранее учтенные в составе активов других видов, первоначальная стоимость которых не ниже установленного лимита, - по первоначальной стоимости	25 120
Обособленно отражена накопленная амортизация по НМА, первоначальная стоимость которых не ниже установленного лимита	(15 556)
Списан остаток Расходов будущих периодов по объектам, не удовлетворяющему критериям НМА согласно пп. г п. 4 ФСБУ 14/2022	(18)
Списан остаток Расходов будущих периодов по объектам, признаваемым малоценными НМА	(4)
Списан остаток Расходов будущих периодов по объектам, признаваемым НМА	(1 014)
Признанное обесценение на момент применения ФСБУ 14/2022	-
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового обязательства)	(1 706)
Влияние на нераспределенную прибыль	6 822

В отношении ФСБУ 26/2020, с учетом изменений, внесенных приказом Минфина РФ №87н, Компания приняла решение об уточнении учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения изменений в ФСБУ 26/2020, а именно с 1 января 2024 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерской отчетности.

Принятые с 2024 года существенные способы ведения бухгалтерского учета аренды представлены в Пояснении 2.6.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4. Нематериальные активы

Нематериальные активы Компании по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	Стоимость на 31.12.2024	Стоимость на 31.12.2023
Права на ПО неисключительные	7 016	-
Итого	7 016	-

а) Информация о нематериальных активах за 2024 год (ФСБУ 14/2022)

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

(тыс. руб.)	
	Права на ПО неисключительные
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2023 года	-
Эффект первого применения ФСБУ 14/2022 (Пояснение 3)	25 120
Поступление	-
Выбытие	-
На 31 декабря 2024 года	25 120
Накопленная амортизация и накопленное обесценение	
На 31 декабря 2023 года	-
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-
Эффект первого применения ФСБУ 14/2022 (Пояснение 3)	(15 556)
Амортизация	(2 548)
Выбытие	-
Обесценение	-
На 31 декабря 2024 года	(18 104)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2023 года	-
На 31 декабря 2024 года	7 016

Компания не предоставляет НМА за плату во временное пользование.

По состоянию на 31 декабря 2024, а также в течение 2024 года, признаков обесценения НМА и капитальных вложений в создание (приобретение) НМА не наблюдалось.

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Компании нет нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе нематериальных активов, находящихся в залоге.

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2024 года / За 2024 год
Балансовая стоимость амортизируемых нематериальных активов	7 016

б) Информация о нематериальных активах за 2023 год (ПБУ 14/2007)

В 2023 году у Компании не было активов, относящихся к объектам НМА, согласно ПБУ 14/2007.

5. Основные средства

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Стоимость на 31.12.2024	Стоимость на 31.12.2023	Стоимость на 31.12.2022
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	133 679	164 816	198 434
Незавершенные капитальные вложения	20 443	5 239	1 687
Итого	154 122	170 055	200 121

а) Информация об основных средствах, отличных от инвестиционной недвижимости

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	Производст- венный и хозяйст- венный инвентарь	Земельные участки	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость								
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
Поступление	-	-	5 291	-	-	-	-	5 291
Выбытие	-	-	(511)	-	-	-	-	(511)
На 31 декабря 2024 года	102 372	35 405	386 251	3 369	1 111	3 284	10 570	542 362
Накопленная амортизация и накопленное обесценение								
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>	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация	(4 396)	(2 321)	(28 328)	(279)	(69)	-	(1 035)	(36 428)
Выбытие	-	-	511	-	-	-	-	511
На 31 декабря 2024 года	(76 583)	(27 607)	(292 939)	(2 817)	(666)	-	(8 071)	(408 683)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость								
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
На 31 декабря 2024 года	25 789	7 798	93 312	552	445	3 284	2 499	133 679

По состоянию на 31 декабря 2024, 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 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	130 395	161 532
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	3 284	3 284
Итого	133 679	164 816

б) Незавершенные капитальные вложения

Объекты незавершенных капитальных вложений на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Стоимость на 31.12.2024	Стоимость на 31.12.2023	Стоимость на 31.12.2022
Незавершенные капитальные вложения	20 411	4 280	967
Строительные материалы	32	959	720
Итого	20 443	5 239	1 687

По состоянию на 31 декабря 2024, а также в течение 2024 года, признаков обесценения в отношении основных средств и капитальных вложений не выявлено.

6. Долгосрчные финансовые вложения

Долгосрчные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	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 октября 2023 года, последняя дата, на которую начисляются проценты, определена как 30 сентября 2023 года.

Резерв под обесценение долгосрчных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года не создавался, так как отсутствуют признаки обесценения.

7. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Право пользования активом (Пояснение 21)	7 966	7 462	10 118
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	856	8 259	991
РБП со сроком погашения более 12 месяцев	-	965	3 563
Итого	8 822	16 686	14 672

8. Запасы

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
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
Поступления и затраты	1 336 412	306 063	46 853	1 689 328
Списание на себестоимость продаж	(10 266)	-	(1 562 270)	(1 572 536)
Списание на себестоимость прочей реализации	(9 752)	-	-	(9 752)
Прочие движения запасов	(877)	(22 414)	(3 066)	(26 357)
Оборот между видами запасов	(1 233 793)	(288 823)	1 522 616	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	216 245	2 528	15 780	234 553

(тыс. руб.)

Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
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
Начисление резерва	-	-	32	32
Восстановление резерва	(15 595)	-	(1 505)	(17 100)
Использование резерва	-	-	-	-
Баланс на 31.12.2024	6 981	-	523	7 504

(тыс. руб.)

Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31.12.2022	84 745	6 483	33 811	125 039
Баланс на 31.12.2023	111 945	7 703	9 650	129 298
Баланс на 31.12.2024	209 264	2 528	15 257	227 049

Информация по авансам, выданным на приобретение запасов по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Авансы, выданные на приобретение запасов*	45 098	1 775	3 894

*Суммы включают НДС

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов в Компании не имелось запасов, переданных в залог.

9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Беспроцентные займы выданные	265 257	-	-
Покупатели и заказчики	234 895	251 889	136 375
Авансы выданные	95 163	35 729	23 085
Расчеты по налогам, взносам и сборам	7 698	917	1 019
Расчеты с таможенной службой	2 966	2 200	3 059
Прочие	-	3	3
Итого	605 979	290 738	163 541

Основной причиной существенного изменения размера дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 по сравнению с размером на 31.12.2023 стала классификация выданного беспроцентного займа в составе дебиторской задолженности (оставшийся срок погашения - менее 12 месяцев).

Рост дебиторской задолженности по авансам выданным связан с выбором оптимальных условий поставки запасов (сырья) - при 100%-ном авансировании импортных поставок предлагается минимальная цена, и для товарной партии в размере одного целого контейнера транспортные расходы имеют минимальную величину.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)	
	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2022 года	755
Увеличение резервов	-
Использование резервов	-
Восстановление резервов	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	755
Увеличение резервов	-
Использование резервов	-
Восстановление резервов	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	755

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Текущие счета в банках	260 508	12 001	5 006
в том числе:			
в евро	216 723	2 980	3 975
в российских рублях	23 191	9 021	1 031
в юанях	20 594	-	-
Денежные эквиваленты	-	265 700	356 100
Касса	15	15	14
Итого	260 523	277 716	361 120

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

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).

Прочие платежи в отчете о движении денежных средств за 2024 и 2023 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Платежи по налогу на добавленную стоимость	46 915	17 137
Прочие платежи	4 011	4 142
Итого	50 926	21 279

11. Уставный капитал.

Уставный капитал Компании и номинальные доли участников по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Величина на 31.12.2024	Величина на 31.12.2023	Величина на 31.12.2022
Размер уставного капитала (полностью оплачен)	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 выплату дивидендов по результатам 2022 года в сумме 141 176 тыс. руб. Выплата дивидендов в 2023 году составила 82 353 тыс. руб. В связи с переносом графика выплат по решению собственников остаток невыплаченной суммы дивидендов на дату 31 декабря 2024 года составляет 58 824 тыс. руб.

В 2024 году Компания дивиденды не объявляла и не выплачивала.

12. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Поставщики и подрядчики	122 570	145 447	103 309
Задолженность перед учредителями	58 824	58 824	-
Задолженность перед персоналом организации	8 638	7 466	6 928
Задолженность по налогам и сборам	4 966	28 835	22 440
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	4 398	4 016	3 183
Авансы полученные	2 425	9 310	28 014
Прочая	126	48	62
Итого	201 947	253 946	163 936

Основной причиной снижения размера кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками по состоянию на 31.12.2024 по сравнению с размером на 31.12.2023 стало сокращение длительности отсрочки платежа некоторыми крупными поставщиками сырья.

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

13. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатель	Резервы предстоящих расходов на отпуска	Резервы предстоящих расходов на премии предыдущего года	Резерв на уплату экосбора	Прочие	Всего
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
Увеличение резервов	20 176	8 116	13 766	24 387	66 445
Использование резервов	(19 733)	(9 405)	-	(15 566)	(44 704)
Баланс на 31.12.2024	7 669	10 994	13 766	15 274	47 703

Все оценочные обязательства являются краткосрочными.

14. Выручка

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

Продукция выпускается в соответствии с ГОСТ 25250-2025.

Пленки ПВХ собственного производства делятся на четыре основных категории:

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

Организация продаж предусматривает торговлю в рамках заключенных долгосрочных рамочных договоров.

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.

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 60 дней).

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)		
Вид деятельности	2024 год	2023 год
Производство и реализация полос пленки ПВХ	1 738 625	1 547 170
Производство и реализация лотков ПВХ, ПЭТ	91 892	67 573
Оптовая торговля	63 537	96 614
Прочие виды деятельности	6 831	16 060
Итого	1 900 885	1 727 417

15. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж в разрезе ключевых видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)		
Вид деятельности	2024 год	2023 год
Производство и реализация полос пленки ПВХ	1 385 882	1 254 637
Производство и реализация лотков ПВХ, ПЭТ	113 908	86 915
Оптовая торговля	55 678	85 466
Итого	1 555 468	1 427 018

16. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Себестоимость продаж	1 555 468	1 427 018
Материальные затраты	1 348 235	1 238 321
Затраты на оплату труда	129 372	105 550
Отчисления на социальные нужды	39 109	31 876
Амортизация	33 734	33 638
Прочие затраты	3 959	3 166
Изменение остатков запасов за период: незавершенного производства, готовой продукции и др.	1 059	14 467
Коммерческие расходы	71 749	57 348
Материальные затраты	27 575	22 016
Затраты на оплату труда	19 465	23 208
Расходы на формирование резерва по уплате экосбора	13 766	-
Отчисления на социальные нужды	4 674	5 670
Амортизация	3 334	3 289
Прочие затраты	2 935	3 165
Управленческие расходы	73 412	125 242
Затраты на оплату труда	29 716	32 390
Материальные затраты	28 850	77 291
Отчисления на социальные нужды	7 150	7 594
Амортизация	4 415	4 409
Прочие затраты	3 281	3 558
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 700 629	1 609 608

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	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Совокупные затраты	58 947	55 747	58 947	55 747
из них на цели производства продукции	58 322	55 206	58 322	55 206
в том числе:				
тепловая энергия	2 434	2 060	2 434	2 060
электрическая энергия	55 888	53 146	55 888	53 146

17. Прочие доходы

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Статья доходов	2024 год	2023 год
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	31 387	61 626
Возвраты от покупателей (стоимость возвращенной готовой продукции и товаров)	3 840	283
Реализация сырья и материалов	3 823	1 955
Доход от безвозмездного получения имущества	1 271	1 284
Прочие доходы	1 604	1 055
Итого	41 925	66 203

18. Прочие расходы

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Статья расходов	2024 год	2023 год
Недостача и порча ценностей, убытки от брака	19 639	11 178
Себестоимость продажи сырья и материалов	9 750	1 714
Отчисления в резерв по не принимаемому НДС	8 589	4 353
Возвраты от покупателей, компенсация убытков от брака продукции	5 280	307
Услуги банка	4 040	839
Стоимость безвозмездно переданных образцов	2 551	3 209
Простой	2 045	921
Не принимаемый к вычету НДС	285	9 717
Премия годовая	-	1 111
Прочие расходы	787	1 853
Итого	52 966	35 202

19. Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2024 и 2023 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)		
Показатель	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	195 540	170 050
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	39 108	34 010
Постоянные налоговые расходы	9 125	15 566
из них: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	9 125	15 566
Эффект от пересчета отложенных налогов по ставке 25 процентов	6 844	-
Налог на прибыль	55 077	49 576

Отложенный налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%, и обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

(тыс. руб.)		
Показатель	2024 год	2023 год
Увеличение/уменьшение отложенных налоговых активов	(1 712)	501
из них: по резервам предстоящих расходов	1 701	751
по резервам под обесценение запасов	(3 413)	(250)
Увеличение/уменьшение отложенных налоговых обязательств	(1 896)	(9 896)
из них: по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	1 439	1 359
по разницам в оценке запасов	(246)	1 214
по разницам в учете курсовых разниц	(3 415)	(12 512)
прочие	326	43
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	(3 608)	(9 395)

Ставка по налогу на прибыль в 2024 и 2023 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

Компания применяет балансовый метод расчета временных разниц в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (Пояснение 2.15).

В 2024 году расход по отложенному налогу на прибыль в сумме 1 706 тыс. руб. признан непосредственно в капитале в составе эффекта первого применения ФСБУ 14/2022.

Эффект от пересчета отложенных налогов в связи с переходом с 1 января 2025 года на ставку по налогу на прибыль в 25 процентов по состоянию на 31 декабря 2024 года составил 6 844 тыс. руб.

20. Аренда

Договоры аренды Компании представлены 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 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
Поступление	2 710	2 198	4 908
Пересмотр стоимости	-	-	-
Выбытие	(2 880)	(1 680)	(4 560)
На 31 декабря 2024 года	2 710	12 826	15 536
Накопленная амортизация и накопленное обесценение			
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)
Амортизация	(1 089)	(3 316)	(4 405)
Выбытие	2 880	1 681	4 561
На 31 декабря 2024 года	(316)	(7 254)	(7 570)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2022 года	1 752	8 366	10 118
На 31 декабря 2023 года	773	6 689	7 462
На 31 декабря 2024 года	2 394	5 572	7 966

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2023 года	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	На 31 декабря 2024 года
(6 705)	-	(4 455)	(943)	4 784	(7 319)

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2022 года	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	На 31 декабря 2023 года
(9 147)	1 178	(2 724)	(598)	4 586	(6 705)

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 года представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
До 1 года	4 204	4 191
От 1 года до 2 лет	3 386	2 167
От 2 лет до 3 лет	1 726	1 348
От 3 до 4 лет	565	366
Итого	9 881	8 072
Эффект дисконтирования	(2 562)	(1 367)
Итого обязательство по аренде	7 319	6 705
в том числе:		
Долгосрочное	4 431	3 183
Краткосрочное	2 888	3 522

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

(тыс. руб.)

	За 2024 год / на 31.12.2024 года	За 2023 год / на 31.12.2023 года
Расходы в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	758	748
Будущие арендные платежи в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	606	623

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

21. Исполнительные органы Компании

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

22. Связанные стороны

Связанными сторонами ООО «Клёкнер Пентапласт Рус» являются:

- участники Компании (Пояснение 12);
- юридические лица, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим лицом или одной и той же группой лиц (компаний под общим контролем);
- основной управленческий персонал ООО «Клёкнер Пентапласт Рус» (Генеральный директор Компании).

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

Общая сумма вознаграждения, выплаченного в 2024 и 2023 годах лицу, занимающему должность генерального директора, составила 15 048 тыс. руб. и 13 104 тыс. руб. соответственно. Вознаграждение основному управленческому персоналу включает: оплату труда, оплату ежегодных отпусков, премий, компенсационные выплаты, начисленные соответствующие обязательные платежи во внебюджетные фонды и т.д. Все вознаграждения являются краткосрочными.

23. Операции со связанными сторонами

Связанное лицо (участник)

KP Senior Holdings Limited, Джерси

Операции в 2024 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2024 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Выплата дивидендов	-	Кредиторская	58 823,5	до 31.10.2025, согласно измененного графика	Безналичная

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	58 823,5	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 2024 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2024 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Приобретение товаров, сырья	40 897	Кредиторская	29 862	50% аванс; 50% - 10 банк. дней с даты таможенного оформления	Безналичная
Лицензионные платежи	-	Кредиторская	-	отсрочка 60 дней	Безналичная
Приобретение услуг	12 177	Кредиторская	-	отсрочка 60 дней	Безналичная
Оплата авансов за услуги	36 050	Дебиторская	25 457	в течение 15 дней с конца месяца даты выставления счета	Безналичная
Реализация услуг по агентскому договору	7 810	Дебиторская	8 624	отсрочка 60 дней	Безналичная

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

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

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

Операции в 2024 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2024 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Выдача займа	-	Дебиторская	265 257	31.12.2025	Безналичная
Начисление процентов по займу	-	Дебиторская	21 481	31.12.2025	Безналичная

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

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 2024 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2024 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Погашение кредиторской задолженности	1 989	Кредиторская	-	50% аванс; 50% - 10 банк. дней с даты таможенного оформления	Безналичная

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

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 2024 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2024 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Приобретение сырья	-	Кредиторская	2 122	50% аванс; 50% - 10 банк. дней с даты таможенного оформления	Безналичная

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

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 2024 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2024 году, тыс. руб.*	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.*	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Приобретение сырья	13	Кредиторская	-	Отсрочка 21 день	Безналичная
Продажа сырья	1 358	Дебиторская	-	Отсрочка 90 дней	Безналичная
Продажа готовой продукции	111 550	Дебиторская	26 257	Отсрочка 90 дней	Безналичная
Продажа услуг	89	Дебиторская	-	Отсрочка 20 дней	Безналичная

*Данные представлены, включая налог на добавленную стоимость.

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.

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 2024 году представлены в таблице:

Виды операций	Объем операций в 2024 году, тыс. руб.	Вид задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.	Условия и сроки оплаты	Форма расчетов
Приобретение сырья	4 455	Кредиторская	-	100% аванс	Безналичная

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

Денежные потоки со связанными сторонами*

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	2024 год		2023 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	-	96 339	-	55 453
платежи на оплату товаров, работ, услуг	4121	-	(62 026)	-	(187 396)
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 связанных сторон Компанией в 2024 и 2023 годах не создавались.

Компания не списывала дебиторскую задолженность связанных сторон в 2024 и 2023 годах.

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2024 и 2023 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2024 и 2023 годов.

24. Курсовые разницы

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

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
Китайский юань	13,4272	12,5762	9,89492

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	18 933	61 600
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(761)	(2 020)
Величина курсовых разниц, образовавшаяся по операциям купли-продажи валюты, а также переоценки валютных счетов	13 215	2 046
Итого	31 387	61 626

25. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

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

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

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 бухгалтерскую отчетность.

Из изменений налогового законодательства в 2024 году применимых для Компании существенных изменений нет. Поэтому Компания оценивает влияние рисков изменения налогового законодательства как низкое.

26. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ (неаудированная информация)

Пояснение 26 не является частью проаудированной бухгалтерской отчетности и включено исключительно для информации руководства.

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

В 2024 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 2024 году	Величина расходов в 2023 году
Плата за негативное влияние на окружающую среду	(40)	(55)
Размещение, уничтожение, утилизация отходов производства	965	723
Контроль за вредным воздействием на окружающую среду, мониторинг состояния окружающей среды	814	384
Итого:	1 739	1 052

*В 2024 и 2023 годах был произведен возврат излишне уплаченных авансовых платежей за загрязнение окружающей среды.