

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2020 год**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Монди Переславль"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство пластмассовых изделий для упаковки товаров
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/Собственность
иностраннх юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	31/12/2020
по ОКПО	33450698
ИНН	7608021328
по ОКВЭД 2	22.22
по ОКПФ/ОКФС	12300/23
по ОКЕИ	384

**1. Основные средства
1.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2020 г.	1 450 306	(857 781)	34 521	(212 069)	115 981	(115 081)	-	-	1 272 758	(856 881)
	5210	2019 г.	1 433 872	(740 940)	26 588	(10 154)	10 071	(126 912)	-	-	1 450 306	(857 781)
в том числе:												
<i>Машины и оборудование</i>	5201	2020 г.	1 056 076	(708 406)	28 861	(207 694)	111 606	(96 220)	-	-	877 243	(693 020)
	5211	2019 г.	1 043 277	(610 850)	22 748	(9 949)	9 888	(107 444)	-	-	1 056 076	(708 406)
<i>Здания</i>	5202	2020 г.	323 487	(102 242)	-	-	-	(10 672)	-	-	323 487	(112 914)
	5212	2019 г.	323 487	(91 570)	-	-	-	(10 672)	-	-	323 487	(102 242)
<i>Прочие</i>	5203	2020 г.	70 743	(47 133)	5 660	(4 375)	4 375	(8 189)	-	-	72 028	(50 947)
	5213	2019 г.	67 108	(38 520)	3 840	(205)	183	(8 796)	-	-	70 743	(47 133)

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2020 г.	5 512	99 222	-	(34 521)	70 213
	5250	2019 г.	2 594	29 504	-	(26 586)	5 512
<i>Машины и оборудование</i>	5241	2020 г.	5 391	93 135	-	(28 861)	69 665
	5251	2019 г.	2 499	25 638	-	(22 746)	5 391
<i>Здания</i>	5242	2020 г.	-	-	-	-	-
	5252	2019 г.	-	593	-	(593)	-
<i>Прочие</i>	5243	2020 г.	121	6 087	-	(5 660)	548
	5253	2019 г.	95	3 273	-	(3 247)	121

1.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	12 950	13 465	13 974

2. Дебиторская и кредиторская задолженность

2.1. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	47 667	47 055	24 366	21 597	25 234	21 746
в том числе:							
<i>Покупатели и заказчики</i>	5541	47 667	47 055	24 366	21 597	25 234	21 746

2.2. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	3 537	34 407	35 799
в том числе:				
<i>Поставщики и подрядчики</i>	5591	3 537	34 407	35 799

3. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	1 884 905	1 700 992
Расходы на оплату труда	5620	174 321	173 153
Отчисления на социальные нужды	5630	46 012	43 784
Амортизация	5640	115 081	126 912
Прочие затраты	5650	223 597	194 706
Итого по элементам	5660	2 443 916	2 239 547
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(59 529)	(14 877)
Незавершенное производство	5671	(15 031)	(14 877)
Готовая продукция	5672	(44 498)	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	-	17 932
Готовая продукция	5681	-	17 932
Покупная стоимость проданных товаров	5690	211 436	252 490
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 595 823	2 495 092

4. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	32 518	150 043	(149 311)	-	33 250
в том числе:						
<i>по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков</i>	5701	8 996	127 655	(125 789)	-	10 862
<i>на выплату ежегодных премий работникам</i>	5702	23 522	22 388	(23 522)	-	22 388

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	29 002	168 703	(165 187)	-	32 518
в том числе:						
<i>по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков</i>	5711	10 063	145 181	(146 248)	-	8 996
<i>на выплату ежегодных премий работникам</i>	5712	13 344	23 522	(13 344)	-	23 522
<i>по налоговому риску</i>	5713	5 595	-	(5 595)	-	-

Генеральный директор _____ Ривкин Никита Владиславович

Финансовый директор _____ Ким Ян Дмитриевич

30 марта 2021 г.

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Монди Переславль» (далее «Общество») образовано в 2015 году и является дочерним обществом, входящим в группу компаний Монди.

Основным обществом, владеющим 100 % долей в уставном капитале Общества, является компания Монди Консьюмер Пэкэджинг Интернешнл ГмбХ, зарегистрированная по законодательству Федеративной республики Германии по адресу: ФРГ, г. Гронау, Йобкесвег, 11.

Общество занимается производством и продажами упаковочных изделий различного назначения, продажами товаров марки Mondi (мешки, плёнка), а также оказанием услуг по допечатной подготовке и гравировке.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2020 составила 178 человек (31.12.2019 – 170 человек, 31.12.2018 – 177 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, Ярославская область, г. Переславль-Залесский, пл. Менделеева, д.2-г, корпус 55.

С 30.04.2018 на основании новой редакции Устава полномочия Единоличного исполнительного органа исполняли Генеральный директор Общества Обертинюк О. Я. и Финансовый директор Общества Скворцов С. В., действующие совместно. С 01.10.2019 Генеральным директором Общества был назначен Ривкин Н. В. С 01.02.2021 Финансовым директором Общества был назначен Ким Я. Д.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

11.03.2020 Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам, например:

- продолжение деятельности (при этом часть сотрудников работает на удаленно или на совмещенном режиме удаленного доступа с посещением офиса);
- расширение возможностей по оказанию цифровых услуг (внедрение электронного документооборота с покупателями и поставщиками);
- профилактика мер по выявлению и снижению заболеваемости COVID-19 среди сотрудников (регулярное тестирование, обеспечение средствами индивидуальной защиты и т.п.).

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
За 1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
За 1 евро	90,6824	69,3406	79,4605

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Особенности пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества

Общество не включает в табличные пояснения по запасам, дебиторской и кредиторской задолженности информацию по их поступлению и выбытию. Данная информация не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества.

5. Изменения в учетной политике Общества на 2020 год

«Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

- суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль»;
- суммы списанных ОНА и ОНО, которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год, наряду с суммами начисленных и погашенных ОНА и ОНО, включаются в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль»;

В результате изменения в учетной политики Общества в 2020 году в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2020 год, были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2019 года				
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	272	(272)	-
2450	Изменение отложенных налоговых активов	10 324	(10 324)	-
2412	Отложенный налог на прибыль	-	10 596	10 596

6. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	25 – 83
Машины и оборудование	1 – 20
Прочие	2 – 24

Амортизация не начисляется по земельным участкам и по полностью амортизированным объектам.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

7. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Сырье и материалы

Запасы сырья и материалов, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен или которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости.

На сумму снижения стоимости сырья и материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость такого сырья и материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по способу ФИФО.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Готовая продукция

В составе готовой продукции отражены законченные производством упаковочные изделия.

Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу ФИФО.

Готовая продукция, которая полностью или частично потеряла свое первоначальное качество или рыночная стоимость которой в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на производство в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражена по рыночной стоимости.

На сумму снижения стоимости готовой продукции образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость такой готовой продукции отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по способу ФИФО.

Ниже приведены стоимость материально-производственных запасов и резервов под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на отчетные даты:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Сырье и материалы	184 798	148 724	154 031
Незавершенное производство	57 702	38 861	26 004
Готовая продукция	200 127	155 629	137 697
Товары для перепродажи	117 536	5 253	45 805
Резерв под снижение стоимости сырья и материалов	(14 154)	(10 530)	(9 490)
Резерв под снижение стоимости готовой продукции	(36 382)	(341)	(345)
Итого запасы	509 627	337 596	353 702

8. Прочие внеоборотные активы

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным и незавершенные капитальные вложения в основные средства показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Незавершенные капитальные вложения в основные средства	70 213	5 512	2 594

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Лицензии на программное обеспечение	25 306	39 979	55 785
Авансы, выданные под внеоборотные активы	5 689	-	-
Итого прочие внеоборотные активы	101 208	45 491	58 379

9. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	722 992	529 858	457 994
Авансы выданные	9 395	6 106	5 439
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	416	184	298
Прочая дебиторская задолженность	21 428	1 423	3 712
Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков	(612)	(2 769)	(3 488)
Итого дебиторская задолженность	753 619	534 802	463 955

Крупнейшие дебиторы Общества: дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ООО «Крафт Хайнц Восток» (ранее ООО «ППК»)	183 408	99 575	45 394
ООО «Марс»	148 964	115 171	108 367
ООО «Нестле Россия»	146 809	68 307	77 585
Итого дебиторская задолженность	479 181	283 053	231 346

10. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства на расчетных счетах	129	88	22
Средства на валютных счетах	4 481	21	63
Итого денежные средства	4 610	109	85
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	65 300	-	-
Итого денежные эквиваленты	65 300	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	69 910	109	85

Краткосрочные банковские депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

- в российских рублях в Эйч-Эс-Би-Си Банке, на общую сумму 65 300 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 0 тыс. руб., на 31.12.2018 – 0 тыс. руб.).

Прочие платежи по текущей деятельности

Наименование	2020	2019
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета	85 508	45 165
Иные платежи	17 575	8 566
Итого прочие платежи по текущей деятельности	103 083	53 731

11. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2020 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Вклады участника в имущество Общества	438 550	438 550	438 550
Итого добавочный капитал (без переоценки)	438 550	438 550	438 550

12. Кредиты и займы полученные

Кредиты полученные

Наименование	Краткосрочные	
	2020	2019
Остаток задолженности по кредитам на начало года	42 329	62 333
Получено банковских кредитов в отчетном году (в т.ч. овердрафт)	460 582	1 291 454
Начислено процентов (в т.ч. овердрафт)	304	2 427
Погашено в части основной суммы долга (в т.ч. овердрафт)	(502 643)	(1 311 647)
Погашено в части начисленных процентов (в т.ч. овердрафт)	(572)	(2 238)
Остаток задолженности по кредитам на конец года	-	42 329

Займы полученные

Наименование	Краткосрочные	
	2020	2019
Остаток задолженности по займам на начало года	551 724	486 871
Получено займов в отчетном году	-	65 000
Начислено процентов	55 524	66 848
Погашено в части основной суммы долга	-	-
Погашено в части начисленных процентов	(57 067)	(66 995)
Остаток задолженности по займам на конец года	550 181	551 724

Заимодавцем Общества является связанная сторона Монди Файнэнс плс, информация о которой раскрыта в п. 17 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о кредитных линиях (максимальных суммах займов) и средствах овердрафта:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Совокупная величина кредитных линий (максимальная сумма займов), открытых в пользу Общества Монди Файнэнс плс в том числе:			
средства открытых кредитных линий (максимальных сумм займов), не использованные Обществом	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта	455 000	455 000	520 000
	100 000	57 939	37 746

Согласно договору с Эйч-Эс-Би-Си Банком Общество может использовать овердрафт в размере не более 100 000 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату сумма использованного овердрафта составила 0 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 42 061 тыс. руб., на 31.12.2018 – 62 254 тыс. руб.).

Обществом было получено обеспечение в полном объеме по данной кредитной линии от связанной стороны Монди плс.

13. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	550 935	348 032	378 363
Задолженность по факторингу	23 913	68 564	42 621
Авансы полученные	-	493	1 505
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	21 819	18 955	12 907
Прочая кредиторская задолженность	195	10 733	10 329
Итого кредиторская задолженность	596 862	446 777	445 725

Между ООО «Гранд Мастер» и ПАО «ТКБ Банк» заключен Генеральный договор финансирования под уступку денежного требования (факторинга). В связи с этим задолженность Общества перед ООО «Гранд Мастер» уступлена ПАО «ТКБ Банк» и отражена в строке «Задолженность по факторингу».

14. Налоги

13.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, продукции, услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, оказания услуг.

Наименование	2020	2019
НДС по проданным товарам, продукции, услугам, в том числе:	581 701	498 123
по ставке НДС – 20%	581 701	498 123
НДС по приобретенным ценностям	494 628	425 446
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	496 927	427 308

13.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2020		2019	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		54 859		(20 191)
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	52 090	10 418	54 929	10 986
Итого ПНР	52 090	10 418	54 929	10 986

Наименование	2020		2019	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По резервам под обесценение материальных ценностей	3 145	629	1 035	207
По убытку отчетного периода	-	-	56 060	11 212
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	1 865	373	-	-
По иным основаниям	7 035	1 407	-	-
Погашение ОНА				
По налоговому убытку прошлых лет	(169 894)	(33 979)	-	-
По иным основаниям	-	-	(5 475)	(1 095)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(157 849)	(31 570)	51 620	10 324
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	1 360	272	1 360	272
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	1 360	272	1 360	272
Итого текущий налог на прибыль		33 979		-
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		339 789		(56 060)

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

15. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Наименование	2020	2019
Готовая продукция (упаковочные изделия)	2 600 114	2 177 958
Товары (мешки, пленка)	241 363	270 617
Услуги по допечатной подготовке и гравировке	50 228	44 099
Итого выручка	2 891 705	2 492 674

16. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, а также расходы, связанные с изготовлением проданной готовой продукции и оказанием услуг по допечатной подготовке и гравировке, за исключением управленческих расходов:

Наименование	2020	2019
Готовая продукция (упаковочные изделия)	2 014 314	1 870 458
Товары (мешки, пленка)	211 436	252 490
Услуги по допечатной подготовке и гравировке	76 583	54 529
Итого себестоимость продаж	2 302 333	2 177 477

Коммерческие расходы и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2020	2019
Расходы на зарплату отдела продаж	39 609	33 073
Расходы на транспортировку продукции (доставка до покупателей)	26 825	27 587
Услуги по координации продаж	-	15 003
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	66 434	75 663
Корпоративные услуги по управлению	73 091	65 045
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	63 164	65 929
Лицензионные платежи	14 082	10 493
ИТ услуги	11 762	33 520
Консультационные и информационные услуги	10 608	8 926
Расходы по страхованию	7 694	6 980
Амортизационные отчисления	6 315	6 045
Налоги и сборы	5 499	5 626
Услуги связи	5 118	6 800
Расходы по аренде	5 053	7 089
Расходы на оплату отпусков	3 728	7 363
Иные управленческие расходы	20 942	18 136
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	227 056	241 952

17. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа основных средств	150 930	96 087	-	-
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе:	62 421	31 734	23 896	29 941
- подлежащих оплате в иностранной валюте	-	31 734	23 896	-
- подлежащих оплате в рублях	62 421	-	-	29 941
Резерв сомнительных долгов	2 157	-	1 719	-
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	-	39 665	-	1 036
Списание тестовых образцов и брака	-	11 378	-	17 180
Прочие налоги и штрафы	-	-	-	6 230
Иные операции	2 449	5 779	1 820	2 536
Итого прочие доходы/расходы	217 957	184 643	27 435	56 923

18. Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Другие связанные стороны

Все ниже перечисленные Общества являются связанными сторонами Общества, так как они совместно с Обществом находятся под контролем компании Монди плс (материнской компании Группы).

Бенефициарные владельцы Общества

У Общества отсутствуют бенефициарные владельцы.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продажи готовой продукции связанной стороне представлена в таблице ниже:

Наименование связанной стороны (вид продаж)	2020	2019
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
Монди Арамилль (упаковочные изделия)	6 660	5 578
Итого	6 660	5 578

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2020	2019
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
Монди Халле ГмбХ (мешки)	225 863	105 830
Монди Арамилль (пленка)	219 318	88 151
Монди Сзада (пленка)	160 917	183 843
Монди Консьюмер Пэкэджинг ГмбХ (консультационные и управленческие услуги)	71 910	93 188
Монди Консьюмер Гуд Пэкэджинг (управленческие услуги)	43 379	-
Монди Коатинг Зельцвиг ГмбХ (пленка)	26 773	34 404
Монди АГ (информационные технологии)	22 050	32 562
Монди Солек (мешки, пленка)	7 571	54 329
Монди Падова (Сан Пьетро) (мешки)	6 440	6 014
Монди Гронау (научно-исследовательские услуги)	5 612	5 960
Монди плс (управленческие услуги)	3 851	3 221
Монди Познань (услуги по тестированию пленок, пленка)	1 688	97
Монди Сыктывкар (ИТ услуги)	1 006	316
Монди Сейлз СНГ (услуги по аренде)	-	7 283
Итого	796 378	615 198

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Кредиторская задолженность		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Краткосрочная задолженность			
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
Монди Халле ГмбХ	69 557	-	44 367
Монди Консьюмер Гуд Пэкэджинг	43 379	-	-
Монди Арамиль	29 273	15 427	22 648
Монди Консьюмер Пэкэджинг ГмбХ	22 389	51 188	59 109
Монди АГ	17 411	13 731	10 831
Монди Сзада	11 721	27 145	26 594
Монди плс	3 851	3 221	3 451
Монди Падова (Сан Пьетро)	3 444	-	2 941
Монди Гронау	895	494	781
Монди Познань	240	294	226
Монди Сыктывкар	55	-	49
Монди Солек	-	11 032	21 080
Монди Коатинг Зельцвиг ГмбХ	-	4 082	6 855
Итого	202 215	126 614	198 932

Вся кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

Займы, предоставленные связанными сторонами

Монди Файнэнс плс предоставляло Обществу займы в рублях со сроком окончания кредитной линии в 2024 году. Ставка по займу установлена в размере ставки МОСПРАЙМ + 4,5%.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора, а также Финансового директора Общества.

В 2020 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 24 491 тыс. руб. (2019 год – 47 077 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

19. Непрерывность деятельности

При оценке способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность Руководство рассматривает следующие события и факты.

По состоянию на 31.12.2020 чистые активы Общества были меньше уставного капитала и составили 716 846 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 507 826 тыс. руб., на 31.12.2018 – 598 184 тыс. руб.).

Значительное превышение обязательств связано с займом, полученным по кредитной линии от компании Группы Монди, которая была открыта для поддержания операционной деятельности Общества, с окончанием срока кредитной линии в 2024 году. Согласно условиям договора кредитор обязан выдать транш со сроком погашения 3 месяца по заявке Общества без дополнительных согласований. Неиспользованный остаток по кредитной линии указан в Примечании 11 «Кредиты и займы полученные».

В 2020 году Общество получило чистую прибыль в размере 209 020 тыс. руб. (в 2019 году – убыток в размере 90 358 тыс. руб.) и по состоянию на 31.12.2020 имело превышение оборотных активов над краткосрочными обязательствами в размере 152 542 тыс. руб. (на 31.12.2019 - превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами в размере 210 426 тыс. руб.). Возможность Общества по продолжению деятельности зависит от оказания поддержки со стороны участников Общества и проводимой ими политики. Руководство Общества получило подтверждение со стороны Монди Консьюмер Пэкэджинг Интернешнл ГмБХ в том, что в случае необходимости поддержка будет оказана; будут приняты необходимые меры для обеспечения продолжения Обществом своей деятельности в обозримом будущем.

В последующие 12 месяцев Общество планирует осуществлять финансирование своей операционной и инвестиционной деятельности главным образом за счет денежных средств, полученных от основной деятельности.

Общество вышло из убыточного состояния и планирует в обозримом будущем привести чистые активы в соответствие с требованием законодательства.

С учетом приведенных выше обстоятельств, а также принимая во внимание утвержденные планы и бюджеты Общества, по мнению Руководства, Общество сможет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и бухгалтерская отчетность была подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

20. Условные обязательства

Налоговое и таможенное/валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Генеральный директор

Общества с ограниченной ответственностью «Монди Переславль»

_____ Ривкин Никита Владиславович

Финансовый директор

Общества с ограниченной ответственностью «Монди Переславль»

_____ Ким Ян Дмитриевич

Дата

30 марта 2021 года