

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ТД «ЭКСИМПАК-РОТОПРИНТ» ЗА 2020 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ТД «Эксимпак-Ротопринт» ИНН 7814152284 (далее – ООО «ТД «Эксимпак-Ротопринт», Компания) было образовано в 2004 году (Свидетельство о государственной регистрации № 1047823001698 от 30.01.2004г.).

Адрес юридической регистрации Компании: 197183 РФ г. Санкт-Петербург, ул. Сестрорецкая, д. 8, лит. А, пом. 23Н (КПП 781401001).

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания имеет два обособленных подразделения без выделения на отдельный баланс, находящиеся по следующим адресам:

188643, ЛО, г. Всеволожск, Всеволожский проспект, д. 120 (КПП 470332001),
123001, г. Москва, ул. Садовая Б., д.5, стр.1, оф.1020 (КПП 771045001).

Основными видами деятельности ООО «ТД «Эксимпак-Ротопринт» являются:

производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров (ОКВЭД 2 22.22);
прочая полиграфическая деятельность (ОКВЭД 2 18.12).

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Органом управления ООО «ТД «Эксимпак-Ротопринт» является единоличный исполнительный орган управления в лице генерального директора Смирнова Андрея Михайловича.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2020 и 2019 годы составила 249 и 257 человек соответственно.

Компания осуществляет свою деятельность в рамках следующих действующих лицензий:

- Лицензия на осуществление эксплуатации взрывоопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности № ВХ-19-003970 от 11 февраля 2014 года, выдана Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору, действует бессрочно;
- Лицензия на ввоз на территорию РФ толуола в составе импортируемого товара №123RU19002008657 от 27.09.2019 года, выдана Министерством промышленности и торговли РФ, действует по 15.09.2020 года;
- Лицензия на ввоз на территорию РФ бутанона в составе импортируемого товара №123RU19002008658 от 30.09.2019 года, выдана Министерством промышленности и торговли РФ, действует по 15.09.2020 года;
- Лицензия на ввоз на территорию РФ бутанона и толуола в составе импортируемого товара №123RU20002003736 от 12.05.2020 года, выдана Министерством промышленности и торговли РФ, действует по 29.03.2021 года;
- Лицензия на ввоз на территорию РФ бутанона в составе импортируемого товара № 123RU20002007267 от 15.09.2020 года, выдана Министерством промышленности и торговли РФ, действует по 31.08.2021 года;

- Лицензия на ввоз на территорию РФ толуола в составе импортируемого товара № 123RU20002007744 от 01.10.2020 года, выдана Министерством промышленности и торговли РФ, действует по 31.08.2021 года;
- Лицензионное соглашение б/н от 08.06.2015 года на право использования товарных знаков, заключено с ООО «ПФ «Этикетка», действует по 02.07.2020 года для товарного знака №437466 и по 12.07.2020 года для товарного знака №436873;
- Лицензионное соглашение б/н от 03.07.2020 года на право использования товарных знаков, заключено с ООО «ПФ «Этикетка», действует по 02.07.2030 года для товарного знака №437466 и по 12.07.2030 года для товарного знака №436873.

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.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора 1/УП от 29 декабря 2019 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением специализированной бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия 8», ред. 3.0.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была 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.

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 Компании, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

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 от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена согласно Приказу по организации от 6 декабря 2019 года №59 по состоянию на 27 декабря 2019 года.

Инвентаризация материально-производственных запасов проведена поэтапно согласно Приказу по организации от 19 октября 2020 года № 1/инв в период с 24 октября по 31 декабря 2020 года.

Инвентаризация готовой продукции проведена согласно Приказу организации от 19 октября 2020 года № 1/инв по состоянию на 5 января 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

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. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года.

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 рубль по состоянию:

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

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

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

2.6. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, одновременно с отражением в составе основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами,

признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

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

Группы основных средств	СПИ	
	От (минимум)	До (максимум)
Сооружения	15	15
Машины и оборудование (кроме офисного)	1	20
Офисное оборудование	1	10
Транспортные средства	3	6
Производственный и хозяйственный инвентарь	5	12

Переоценка основных средств не производится.

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

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

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

Незавершенное строительство и Оборудование к установке в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах аренды.

2.7. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

В составе прочих внеоборотных активов отражаются авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера, за минусом налога на добавленную стоимость.

2.8. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение и создание.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением, но не более 20 лет.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами со сроком полезного использования равным 24 месяца.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.9. Учет материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы (ТЗР));
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены Компанией, если бы не приобретались соответствующие материалы (основание: п. п. 5, 6 ПБУ 5/01).

ТЗР, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости приобретенных материалов.

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. До 2020 года учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) производился по методу средневзвешенной себестоимости. С 2020 года учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу ФИФО. Изменение методики учета отпуска МПЗ не привело к существенному изменению сравнительных показателей.

Стоимость специальных инструментов, специальных приспособлений и специального оборудования, предназначенных для выполнения индивидуальных заказов (печатные цилиндры), списываются в состав затрат соответствующих производств на дату передачи в эксплуатацию.

До 2020 года стоимость специальных инструментов, специальных приспособлений и специального оборудования, используемых в массовом производстве, списывалась в

состав затрат соответствующих производств на дату передачи в эксплуатацию. С 2020 года стоимость специальных инструментов, специальных приспособлений и специального оборудования, используемых в массовом производстве, погашается линейным способом в соответствии со сроком полезного использования, который определяется на основании ожидаемой производительности или мощности оборудования. Указанное изменение не привело к существенному изменению сравнительных показателей.

Стоимость специальной и форменной одежды со сроком эксплуатации не более 12 месяцев погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам.

Стоимость остальной спецодежды погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования, предусмотренных в Приказе №59 от 25.10.2018 «О порядке обеспечения учета и выдачи специальной одежды, специальной обуви, средств защиты работникам».

Готовая продукция, изготовленная компанией, а также оказываемые Компанией услуги учитываются по фактической производственной себестоимости.

Незавершенное производство (далее – «НЗП») и полуфабрикаты собственного производства оцениваются по фактической производственной себестоимости.

МПЗ и готовая продукция, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

При формировании отчета о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» выплата дивидендов (иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников) отражается в сумме, включающей сумму соответствующего налога.

При формировании отчета о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций» оплата труда (иных платежей в пользу работников (сотрудников)) отражается в сумме, включающей сумму соответствующего налога (НДФЛ) и взносов в социальные внебюджетные фонды.

2.11. Учет доходов

Доходами Компании признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой Компании, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

К доходам от обычных видов деятельности относится:

1. производство и реализация продукции для упаковки;
2. услуги предпечатной подготовки;
3. услуги по организации доставки и прочие услуги, связанные с производством и реализацией продукции для упаковки.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании;
- 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 признается в том отчетном периоде, в котором Компания признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за оказанные услуги.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами и отражаются в составе прочих доходов.

Доходы и расходы от продажи валюты отражаются в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.12. Учет расходов

Расходами Компании признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы Компании подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- 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.

Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных МПЗ и на себестоимость продаж.

Расходы, произведенные Компанией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами Компании и признаются в составе прочих расходов. В частности, к прочим расходам относятся:

- расходы Компании на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- государственная пошлина;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Компанией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы долгов, нереальных для взыскания;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение запасов);
- курсовые разницы;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

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

2.13. Учет затрат по кредитам и займам

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

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

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов единовременно.

2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

- по сомнительным долгам (на конец каждого отчетного периода);
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности;
- под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

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

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

- сомнительные долги со сроком просрочки свыше 365 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком просрочки от 181 до 365 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком просрочки менее 181 дней (включительно) резерв не создается.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год, выплаты которых предусмотрены локальными нормативными документами Компании;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- по расходам на проведение ежегодного финансового аудита;
- по прочим произведенным расходам, если их стоимость совокупно по договору более 50 тыс. руб. (исключение составляют транспортные расходы по доставке продукции покупателям, по которым резерв создается вне зависимости от вышеуказанного стоимостного лимита)

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

2.15. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное неисключительное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, понесенные по договорам страхования имущества;
- расходы, связанные с получением лицензий на оказание услуг связи.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора, договора страхования и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 24 месяцев в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов, связанные с платежами за предоставление неисключительных прав использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, и расходы, связанные с получением лицензий на оказание услуг связи, отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов.

Расходы будущих периодов, связанные с расходами, понесенными по договорам страхования имущества, отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности.

2.16. Учет авансов полученных (выданных)

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

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

2.17. Учет по налогу на прибыль

С 1 января 2020 года Компания применяет новую редакцию ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденную приказом Минфина России от 20.11.2018 №236н.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), то есть суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

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

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

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются методом отсрочки (затратный метод) на основе временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

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

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

Сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается в бухгалтерском балансе свернуто.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря	Поступило	Изменение в результате достройки, дообору- дования, реконструкции	Выбыло	На 31 декабря
	2019 года				2020 года
Сооружения	179	-	-	-	179
Машины и оборудование	555,010	38,006	806	-	593,822
Офисное оборудование	2,773	411	111	-	3,295
Производственный и хозяйственный инвентарь	4,299	-	-	-	4,299
Транспортные средства	4,393	-	-	-	4,393
Итого	566,654	38,417	917	-	605,988

Наименование показателя	На 31 декабря	Поступило	Изменение в результате достройки, дообору- дования, реконструкции	Выбыло	На 31 декабря
	2018 года				2019 года
Сооружения	-	179	-	-	179
Машины и оборудование	399,703	156,332	1,124	(2,149)	555,010
Офисное оборудование	2,307	466	-	-	2,773
Производственный и хозяйственный инвентарь	2,678	1,612	153	(144)	4,299
Транспортные средства	1,884	2,509	-	-	4,393
Итого	406,572	161,098	1,277	(2,293)	566,654

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Сумма накопленной амортизации	На 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Машины и оборудование	159,937	112,159	70,641
Офисное оборудование	2,474	1,911	1,560
Производственный и хозяйственный инвентарь	1,642	1,109	980
Транспортные средства	3,353	2,529	499
Сооружения	21	9	-
Итого	167,427	117,717	73,680

Балансовая стоимость объектов основных средств, переведенных на консервацию на 31 декабря 2020 года составила 285 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 141 тыс. руб.).

Объекты основных средств, находящиеся в залоге или сданные в аренду, отсутствуют.

Информация об арендованных основных средствах на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Имущественный комплекс в составе:			
Здания и сооружения	433,452	408,474	391,470
Машины и производственное оборудование	90,828	87,411	90,277
Земельные участки	7,211	7,211	7,211
Производственный и хозяйственный инвентарь	3,858	3,858	5,931
Транспортные средства	1,354	1,354	1,354
Итого	536,703	508,308	496,243

Адрес местонахождения имущественного комплекса: Ленинградская область, Всеволожский район, г. Всеволожск, Всеволожский пр., д.120. Имущественный комплекс получен Компанией в аренду от ООО «ПФ «Этикетка», являющейся связанной стороной, по договору аренды на неопределенный срок.

Стоимость арендованных основных средств определяется исходя из балансовой стоимости основных средств по учетным данным арендодателя.

4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Авансы выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера (за минусом НДС)	15,129	14,300	91,256
Незавершенное строительство	819	7,239	21,365
Итого	15,948	21,539	112,621

5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	240,810	210,102	229,212
в т.ч.			
находящиеся в пути	339	1,298	-
Полуфабрикаты собственного производства	30,554	20,379	5,757
Незавершенное производство	21,881	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	56,491	65,151	97,460
Итого	349,736	295,632	332,429

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, переданных в залог.

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2019 года	Увеличение резерва	Использование резерва	На 31 декабря 2020 года
Готовая продукция	(9,438)	-	9,438	-
Итого	(9,438)	-	9,438	-

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2018 года	Увеличение резерва	Использование резерва	На 31 декабря 2019 года
Готовая продукция	-	(9,438)	-	(9,438)
Итого	-	(9,438)	-	(9,438)

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Покупатели и заказчики	526,575	428,352	463,942
Авансы выданные	21,609	4,227	20,478
Расчеты по налогам и сборам	21,017	12,858	-
Расчеты с разными дебиторами	15,600	16,312	13,097
Прочее	9,031	5,984	7,699
Итого	593,832	467,733	505,216

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Увеличение резерва	Использование резерва	Восстановление резерва	На 31 декабря 2020 года
Поставщики и подрядчики	(880)	(489)	-	112	(1,257)
Покупатели и заказчики	(879)	(1,346)	863	412	(950)
Итого	(1,759)	(1,835)	863	524	(2,207)

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 года	Увеличение резерва	Использование резерва	Восстановление резерва	На 31 декабря 2019 года
Поставщики и подрядчики	(261)	(720)	-	101	(880)
Покупатели и заказчики	(1,137)	(255)	243	270	(879)
Итого	(1,398)	(975)	243	371	(1,759)

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2018 года
Текущие счета в банках	80,845	77,624	120,286
Касса	44	59	66
Итого	80,889	77,683	120,352

Денежные средства в размере 79,804 тыс. руб. размещены в банках с рейтингом ВВ+ (по версии Эксперт РА). Остальные денежные средства в размере 1,041 тыс. руб. размещены в банках с кредитным рейтингом ААА (по версии Эксперт РА и АКРА).

Прочие платежи в отчете о движении денежных средств за 2020 и 2019 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2019 года
Таможенные платежи	(212,003)	(190,173)
Услуги банков	(4,350)	(4,442)
Ошибочно взысканный налог	-	(4,867)
Прочие	(2,167)	(2,408)
Итого	(218,520)	(201,890)

Прочие поступления в отчете о движении денежных средств за 2020 и 2019 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2019 года
НДС	188,792	144,427
Бонусы по договорам с поставщиками	1,941	876
Штрафы по договорам с покупателями	1,407	1,527

Возврат от поставщиков	713	1,793
Возврат ошибочно взысканного налога	-	4,867
Прочие	1,095	750
Итого	193,948	154,240

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Расходы будущих периодов	6,353	4,747	4,276
НДС, начисленный по отгрузке	1,574	103	130
Прочие оборотные активы	253	130	167
Итого	8,180	4,980	4,573

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов состав участников Компании не изменялся. Единственным участником Компании является ООО «Эмсур-Эксимпак», зарегистрированное в Торговом реестре г. Мадрида под регистрационным номером В-87539441 от 12.03.2016 по адресу 28014, Испания, Мадрид, ул. Альфонсо XII, д.30.

В 2019 году произошло увеличение номинальной стоимости долей участников в уставном капитале с 10 тыс. руб. до 8,500 тыс. руб. Также в 2019 году из прибыли за вторую половину 2017 года и 2018 год были распределены дивиденды в размере 208,397 тыс. руб.

В 2020 году из прибыли за 2018, 2019 год и первую половину 2020 года были распределены дивиденды в размере 315,212 тыс. руб. Также оставшаяся часть прибыли за 2018 и 2019 года в размере 176,108 тыс. руб. была распределена на развитие Компании.

У Компании отсутствуют конечные бенефициарные владельцы с долей владения более 25%, поскольку Компания входит в группу компаний Ланинвер (далее «Группа»), структура владения которой не предполагает наличие физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно владеют Компанией, либо имеют возможность контролировать ее действия.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Поставщики и подрядчики	256,381	176,538	181,916
Задолженность по налогам и сборам	26,049	13,552	34,603
Авансы полученные	6,027	5,305	5,401
Расчеты с внебюджетными фондами	4,684	4,756	4,595
Задолженность перед персоналом	-	9,460	9,154
Расчеты с разными кредиторами	259	743	2,472

Итого	<u>293,400</u>	<u>210,354</u>	<u>238,141</u>
-------	----------------	----------------	----------------

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)					
	Резерв на выплату вознаграж- дений по итогам квартала	Резерв на выплату вознаграж- дений по итогам года	Резерв на оплату неисполь- зованных отпусков	Резерв на годовой финансо- вый аудит	Резерв на прочие расходы	Итого
Баланс на 31 декабря 2018 года	4,125	7,537	17,061	2,700	-	31,423
Увеличение резерва	3,518	6,888	-	1,640	20	12,066
Использование резерва	(4,125)	(7,537)	(329)	(2,700)	-	(14,691)
Баланс на 31 декабря 2019 года	3,518	6,888	16,732	1,640	20	28,798
Увеличение резерва	3,876	9,783	4,053	1,640	4	19,356
Использование резерва	(3,518)	(6,888)	-	(1,640)	(20)	(12,066)
Баланс на 31 декабря 2020 года	<u>3,876</u>	<u>9,783</u>	<u>20,785</u>	<u>1,640</u>	<u>4</u>	<u>36,088</u>

12. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе основных видов деятельности за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Продукция	2,293,132	2,080,520
Услуги предпечатной подготовки	80,126	60,028
Услуги по транспортировке	5,607	5,424
Итого	<u>2,378,865</u>	<u>2,145,972</u>

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Материальные расходы	1,369,697	1,318,198
Оплата труда	176,686	172,364
Расходы на социальное страхование	53,987	52,271
Амортизация основных средств и нематериальных активов	46,765	41,994
Прочие расходы	97,455	92,232
Итого	<u>1,744,590</u>	<u>1,677,059</u>

Прочие расходы в составе себестоимости продаж представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Аренда имущественного комплекса	66,422	66,422
Расходы на экологию	6,613	6,002
Расходы на доставку сырья, спецоснастки и прочих материалов	4,650	4,629
Обслуживание производственного оборудования	3,751	2,378
Расходы на страхование имущества	2,793	1,550
Прочие	13,226	11,251
Итого	97,455	92,232

14. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Расходы на оплату труда	32,381	31,397
Расходы на социальное страхование	7,773	7,269
Прочие расходы	66,157	74,220
Итого	106,311	112,886

Прочие расходы в составе коммерческих расходов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Расходы на организация доставки ГП	36,202	37,401
Право на использование товарных знаков	17,799	16,054
Тестовая продукция	4,692	3,913
Расходы на рекламу	2,086	6,961
Аренда офисного помещения	2,016	2,006
Командировочные расходы	785	3,127
Прочие	2,577	4,758
Итого	66,157	74,220

15. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Оплата труда	45,594	40,168
Расходы на социальное страхование	11,024	9,292
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3,042	2,937
Прочие расходы	52,306	55,911
Итого	111,966	108,308

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Организация питания сотрудников	12,409	12,392
Расходы на энергоресурсы	5,457	5,058
Программное обеспечение, IT лицензии и сопровождение	5,313	4,262
Обслуживание и ремонт оборудования	3,648	6,978
Организация развозки сотрудников	3,644	3,631
Финансовый аудит	2,780	2,780
Информационно-консультационные услуги	2,708	2,874
Инвентарь, расходные материалы и комплектующие	2,564	2,533
Услуги адвоката и патентных поверенных	1,787	1,555
Услуги связи и интернет IT	1,494	852
Расходы на аренду автотранспорта	1,448	1,554
Услуги курьерские и почтовые	1,436	2,002
Расходы на организацию праздничных мероприятий	1,007	1,519
Информационные интернет ресурсы	852	832
Расходы на оргтехнику собственную и арендованную	851	1,371
Санитарно-клининговые услуги	418	290
Расходы на топливо	267	720
Расходы на обучение	230	397
Командировочные расходы	181	831
Прочие	3,812	3,480
Итого	52,306	55,911

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Курсовые разницы и доходы от продажи/покупки валюты	71,142	-
Бонусы, полученные от поставщиков	9,990	6,838
Доход от реализации материалов и покупных товаров	2,256	3,863
Штрафы и неустойки по договорам с поставщиками	1,821	3,402
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	1,799	5,664
Прочие доходы	3,482	1,568
Итого	90,490	21,335

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Списание малодвигающейся и бракованной готовой продукции	10,156	4,496
Услуги банков	4,207	4,249
Недостачи по результатам инвентаризации	1,175	644
Списание малодвигающегося и бракованного сырья	1,158	754
Резерв по сомнительным долгам	1,311	604
Материальная помощь сотрудникам	339	309
Штрафы и неустойки по договорам с заказчиками	245	363
Отклонения курса продажи (покупки) валюты	116	202
Списание дебиторской задолженности покупателей	91	84

Проценты к уплате по полученным займам	-	335
Курсовые разницы и доходы от продажи/покупки валюты	-	37,577
Резерв под обесценение готовой продукции	-	9,438
Прочие расходы	516	2,750
Итого	19,314	61,805

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Прибыль до налогообложения	488,191	208,383
Условный расход по налогу на прибыль	97,638	41,677
Постоянные налоговые обязательства		883
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	846	883
Итого	846	883
Изменение отложенных налоговых активов	(932)	1,436
по резервам сомнительных долгов	90	73
по оценочным обязательствам	(430)	1,363
по курсовым разницам по расчетам в валюте	(592)	-
Итого	(932)	1,436
Изменение отложенных налоговых обязательств	(3,228)	1,295
по основным средствам из-за несоответствия сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	38	(47)
по резервам предстоящих расходов	375	415
по корректировке себестоимости готовой продукции	(3,632)	927
прочие	(9)	-
Итого	(3,228)	1,295
Итого отложенный налог на прибыль	(4,160)	2,731
Итого текущий налог на прибыль	94,324	45,291
Налог на прибыль	98,484	42,560

Ставка по налогу на прибыль в 2020 и 2019 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

19.1. Связанными сторонами ООО «ТД «Эксимпак-Ротопринт» являются:

Контролирующий участник:

- ООО «Эмсур-Эксимпак».

Компании под общим контролем:

- ООО «ПФ «Этикетка»,
- Emsur Saymopack S.L.U.,
- Emsur Polska Sp. z.o.o,
- Emsur Mexico,
- Eximpack Investment Holding, S.L.,
- LANINVER SHC, S.L.,

- ООО «БЦ «Сестрорецкая»,
- ООО «Эксимпак-Оборудование».

Основной управленческий персонал:

Генеральный директор ООО «ТД «Эксимпак-Ротопринт» Смирнов Андрей Михайлович.

Прочие связанные стороны:

- ИП Смирнов Андрей Михайлович,
- Смирнова Екатерина Сергеевна,
- ИП Осетинский Лев Георгиевич,
- Осетинский Александр Львович,
- Осетинская Татьяна Михайловна.

19.2. Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Операции со связанными Сторонами*	Вид операции	(тыс. руб.)	
		2020	2019
ООО «ПФ «Этикетка»	Приобретение услуг аренды имущественного комплекса	(66,422)	(66,423)
ООО «ПФ «Этикетка»	Приобретение прав на использование товарных знаков	(17,799)	(16,054)
Emsur Polska Sp. z.o.o	Приобретение материалов	(134)	(14,277)
ООО «Эксимпак-Оборудование»	Приобретение материалов	(1,837)	(1,252)
ООО «ПФ «Этикетка»	Приобретение материалов	-	(330)
Emsur Mexico	Приобретение оборудования	-	(14,142)
ООО «ПФ «Этикетка»	Приобретение оборудования	-	-
ООО «Эксимпак-Оборудование»	Приобретение оборудования	(142)	(133)
Emsur Saytorack S.L.U.	Приобретение оборудования	(2,414)	-
Emsur Polska Sp. z.o.o	Приобретение печатных цилиндров	(526)	(8,629)
ООО «ПФ «Этикетка»	Приобретение товаров для продажи	-	(3,691)
ООО «БЦ «Сестрорецкая»	Аренда помещения	(43)	(43)
ИП Смирнов Андрей Михайлович	Аренда помещения	(2,016)	(2,006)
Eximpack Investment Holding, S.L.	Процентный расход по займам полученным	-	(201)
LANINVER SHC, S.L.	Процентный расход по займам полученным	-	(134)
LANINVER SHC, S.L.	Реализация работ и услуг	-	285
ООО «ПФ «Этикетка»	Реализация работ и услуг	-	183
ООО «ПФ «Этикетка»	Реализация материалов	-	260
ООО «ПФ «Этикетка»	Перевыставление услуг	1,483	-
ИП Осетинский Лев Георгиевич	Приобретение консультационных услуг	(2,573)	(2,129)

Осетинский Александр Львович	Приобретение юридических услуг	(1,731)	(1,555)
Смирнова Екатерина Сергеевна	Приобретение услуг аренды транспортного средства	(1,320)	(1,320)
ООО «Эксимпак-Оборудование»	Приобретение работ и услуг	-	(23)
ООО «Эмсур-Эксимпак»	Дивиденды распределенные	(315,212)	(208,397)

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность связанных сторон	Вид операции	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
ООО «Эксимпак-Оборудование»	Приобретение материалов	-	88	278
LANINVER SHC, S.L.	Реализация работ и услуг	-	-	633
ООО «ПФ «Этикетка»	Реализация работ и услуг	-	-	166
Итого		-	88	1,077

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов не создавался.

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность связанным сторонам	Вид операции	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
ООО «ПФ «Этикетка»	Приобретение по аренде имущественного комплекса	(86,591)	(44,270)	(9,975)
ООО «ПФ «Этикетка»	Приобретение прав на использование товарных знаков	(13,388)	(8,377)	(1,457)
Emsur Saymorack S.L.U.	Приобретение оборудования	(589)	-	-
Emsur Mexico	Приобретение оборудования	-	(5,448)	-
ООО «ПФ «Этикетка»	Приобретение оборудования	-	-	(2,819)
ООО «ПФ «Этикетка»	Приобретение товаров для продажи	-	(1,450)	-
ИП Смирнов Андрей Михайлович	Приобретение услуг	(168)	(168)	(158)
Смирнова Екатерина Сергеевна	Приобретение услуг	-	(96)	(96)
Emsur Polska Sp. z.o.o	Приобретение печатных цилиндров	-	(8)	(450)
Eximpack Investment Holding, S.L.	Проценты по предоставленным займам	-	-	(57)
LANINVER SHC, S.L.	Проценты по предоставленным займам	-	-	(47)
Emsur Polska Sp. z.o.o	Приобретение материалов	-	-	(1,614)
Eximpack Investment Holding, S.L.	Получение заемных средств	-	-	(23,838)
LANINVER SHC, S.L.	Получение заемных средств	-	-	(15,892)
Итого		(100,736)	(59,817)	(56,403)

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

	<i>(тыс. руб.)</i>	
Денежные потоки с контролирующим участником, компаниями под общим контролем и прочими связанными сторонами*	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1,483	1,501
На оплату товаров, работ, услуг	(63,881)	(94,458)
На оплату процентов по долговым обязательствам	-	(442)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Выплата дивидендов	(322,958)	(207,926)
Погашение заемных средств	-	(37,253)

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

19.3. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2020 и 2019 годов в состав основного управленческого персонала Компании входил Смирнов Андрей Михайлович, занимающий должность генерального директора Компании.

Общая сумма вознаграждения за 2020 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 8,354 тыс. руб. (2019 год: 8,790 тыс. руб.) с учетом страховых взносов. Все вознаграждения представляли собой краткосрочные вознаграждения.

20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Доллар США	73.8757	61.9057	69.4706
Евро	90.6824	69.3406	79.4605

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	17,019	(11,219)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	54,138	(26,358)
Итого	71,157	(37,577)

21. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых

рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Только за 2020 год США ввели 47 пакетов ограничений в отношении отдельных российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

С другой стороны, ответные санкции Российской Федерации способствовали развитию сельского хозяйства внутри страны, а также стимулированию спроса на отечественную продукцию.

Поскольку бизнес Компании по большей части ориентирован на потребительский сектор товаров (напитки, молочная продукция, детское питание), то все вышеназванные факторы в той или иной степени влияют на спрос на продукцию Компании, предсказать влияние данных факторов как вместе, так и в отдельности практически невозможно.

В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Помимо этого, в 2020 года в мире распространился новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Вместе с тем руководство Компании оценивает риски остановки производства Компании как низкие. Это связано с тем, что клиентами Компании являются крупные производители, работающие на рынке продуктов питания, данный рынок менее всего подвержен падению спроса в период кризиса. Кроме того, на данный момент Компания не испытывает трудностей с финансированием своей текущей и инвестиционной деятельности, не имеет внешних кредитов и ее операционного денежного потока достаточно для покрытия как текущих, так и капитальных затрат. Также Компания имеет страховой запас сырья, покрывающий спрос, как минимум, на 6 месяцев, а также альтернативных поставщиков сырья.

По состоянию на дату выпуска отчетности руководство Компании не видит каких-либо признаков, существенно и негативно могущих повлиять на финансовое положение Компании в обозримом будущем.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации 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 различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Валютный риск

Компания подвержена воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Компании, выраженными в иностранной валюте (дебиторской и кредиторской задолженностью, полученными заемными средствами, финансовыми вложениями, денежными средствами и денежными эквивалентами).

В таблице ниже представлен риск Компании в отношении изменения курсов иностранных валют по состоянию на конец отчетного периода:

Наименование	<i>(тыс. руб.)</i>				
	Денежные средства и денежные эквиваленты	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Займы полученные	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2020 года					
Доллары США, тыс.	-	480	627	-	(147)
Евро, тыс.	518	3,353	527	-	3,344
Итого	518	3,833	1,154	-	3,197
На 31 декабря 2019 года					
Доллары США, тыс.	199	184	441	-	(58)
Евро, тыс.	437	2,948	643	-	2,742
Итого	636	3,132	1,084	-	2,684
На 31 декабря 2018 года					
Доллары США, тыс.	8	161	396	-	(227)
Евро, тыс.	1,088	3,154	1,205	500	2,537
Итого	1,096	3,315	1,601	500	2,310

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты + Финансовые вложения + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность – Займы полученные.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Компании ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Портфель ликвидности Компании включает денежные средства и денежные эквиваленты, а также краткосрочные финансовые вложения (овернайт депозиты). Денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения могут быть реализованы в денежной форме в течение одного дня в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

По состоянию на дату выпуска отчетности руководство Компании не видит каких-либо признаков, существенно и негативно могущих повлиять на отсутствие ликвидности у Компании в обозримом будущем.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На момент подготовки и утверждения настоящей бухгалтерской отчетности не произошло каких-либо хозяйственных операций и событий, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за 2020 год.

Генеральный директор

А. М. Смирнов

31 марта 2021 года

