

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

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ММ Полиграфоформление Ротогравюр"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Прочие виды полиграфической деятельности

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Дата (число, месяц, год)	31/12/2020
по ОКПО	56919028
ИНН	4720014678
по ОКВЭД 2	18.12
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/ 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.	1 435 996	(551 165)	93 763	-	-	(71 870)	-	-	1 529 759	(623 035)
	5210	2019 г.	1 339 894	(489 564)	96 102	-	-	(61 601)	-	-	1 435 996	(551 165)
в том числе:												
<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	5201	2020 г.	456 312	(321 727)	83 936	-	-	(45 787)	-	-	540 248	(367 514)
	5211	2019 г.	386 810	(285 295)	69 502	-	-	(36 432)	-	-	456 312	(321 727)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5202	2020 г.	7 578	(2 590)	6 546	-	-	(1 210)	-	-	14 124	(3 800)
	5212	2019 г.	2 842	(2 070)	4 736	-	-	(520)	-	-	7 578	(2 590)
<i>Офисное оборудование</i>	5203	2020 г.	1 621	(1 300)	91	-	-	(215)	-	-	1 712	(1 515)
	5213	2019 г.	1 567	(1 025)	54	-	-	(275)	-	-	1 621	(1 300)
<i>Здания</i>	5204	2020 г.	933 654	(208 820)	3 001	-	-	(22 533)	-	-	936 655	(231 353)
	5214	2019 г.	911 844	(186 797)	21 810	-	-	(22 023)	-	-	933 654	(208 820)
<i>Сооружения</i>	5205	2020 г.	30 790	(16 728)	189	-	-	(2 125)	-	-	30 979	(18 853)
	5215	2019 г.	30 790	(14 377)	-	-	-	(2 351)	-	-	30 790	(16 728)
<i>Земельные участки</i>	5206	2020 г.	6 041	-	-	-	-	-	-	-	6 041	-
	5216	2019 г.	6 041	-	-	-	-	-	-	-	6 041	-

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.	45 256	48 686	-	(93 763)	179
	5250	2019 г.	980	140 377	-	(96 101)	45 256
	5241	2020 г.	45 256	38 858	-	(83 935)	179
Машины и оборудование (кроме офисного)	5251	2019 г.	980	113 777	-	(69 501)	45 256
	5242	2020 г.	-	6 547	-	(6 547)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5252	2019 г.	-	4 736	-	(4 736)	-
	5243	2020 г.	-	91	-	(91)	-
Офисное оборудование	5253	2019 г.	-	54	-	(54)	-
	5244	2020 г.	-	3 001	-	(3 001)	-
Здания	5254	2019 г.	-	21 810	-	(21 810)	-
	5245	2020 г.	-	189	-	(189)	-
Сооружения	5255	2019 г.	-	-	-	-	-

1.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	4 648	22 491
в том числе:			
1-ый ПК 1-ой очереди полиграфического пр-ва	5261	3 001	21 809
Система пожарозащиты на складе сырья в ос. 16-45 Г-К	5262	-	682
Ливневая канализация 2	5263	189	-
Осевой размотчик безостановочный Monomatik	5264	558	-
Система видеонаблюдения	5265	300	-
Система холодоснабжения в ос. 47-58	5266	600	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

1.4. 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	610 711	627 130	626 334
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	39 912	99 780	159 648

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		резервов от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2020 г.	104 805	(3 583)	1 208 017	(1 153 818)		(4 021)	x	159 004	(7 604)
	5420	2019 г.	91 838	(3 759)	990 019	(977 052)	176	-	x	104 805	(3 583)
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2020 г.	84 187	(3 583)	667 055	(46 404)		(4 021)	(595 261)	109 577	(7 604)
	5421	2019 г.	44 219	(3 759)	493 795	(36 719)	176	-	(417 108)	84 187	(3 583)
Готовая продукция	5402	2020 г.	4 117	-	-	(1 041 344)	-	-	1 068 594	31 367	-
	5422	2019 г.	18 672	-	-	(811 829)	-	-	797 274	4 117	-
Товары для перепродажи	5403	2020 г.	-	-	1 271	-	-	-	(1 145)	126	-
	5423	2019 г.	25 369	-	890	(26 259)	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	2020 г.	-	-	-	(34 292)	-	-	34 292	-	-
	5424	2019 г.	802	-	-	(48 114)	-	-	47 312	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	2020 г.	16 501	-	539 691	(31 778)	-	-	(506 480)	17 934	-
	5425	2019 г.	2 776	-	495 334	(54 131)	-	-	(427 478)	16 501	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление/использование резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность	5510	2020 г.	139 976	-	272 231	-	-	(139 712)	-	-	-	272 495	-
- всего	5530	2019 г.	135 874	-	139 720	-	-	(135 618)	-	-	-	139 976	-
в том числе:													
Покупатели и заказчики	5511	2020 г.	133 970	-	261 559	-	-	(133 970)	-	-	-	261 559	-
	5531	2019 г.	92 121	-	133 970	-	-	(92 121)	-	-	-	133 970	-
	5512	2020 г.	1 461	-	10 061	-	-	(1 197)	-	-	-	10 325	-
Авансы выданные	5532	2019 г.	31 109	-	1 205	-	-	(30 853)	-	-	-	1 461	-
Прочая	5513	2020 г.	4 545	-	611	-	-	(4 545)	-	-	-	611	-
	5533	2019 г.	12 644	-	4 545	-	-	(12 644)	-	-	-	4 545	-
и т.д.													
Итого	5500	2020 г.	139 976	-	272 231	-	-	(139 712)	-	-	x	272 495	-
	5520	2019 г.	135 874	-	139 720	-	-	(135 618)	-	-	x	139 976	-

3.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность	5551	2020 г.	554 725	170 734	-	-	-	-	725 459
- всего	5571	2019 г.	635 684	-	-	(80 959)	-	-	554 725
в том числе:									
займы	5552	2020 г.	554 725	170 734	-	-	-	-	725 459
и т.д.	5572	2019 г.	635 684	-	-	(80 959)	-	-	554 725
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2020 г.	137 653	124 594	-	(137 653)	-	-	124 594
в том числе:	5580	2019 г.	86 884	137 652	-	(86 883)	-	-	137 653
расчеты с поставщиками и заказчиками	5561	2020 г.	130 483	111 707	-	(130 483)	-	-	111 707
	5581	2019 г.	83 068	130 483	-	(83 068)	-	-	130 483
расчеты по налогам и взносам	5562	2020 г.	5 954	12 491	-	(5 954)	-	-	12 491
	5582	2019 г.	3 238	5 954	-	(3 238)	-	-	5 954
прочая	5563	2020 г.	1 216	396	-	(1 216)	-	-	396
и т.д.	5583	2019 г.	578	1 215	-	(577)	-	-	1 216
Итого	5550	2020 г.	692 378	295 328	-	(137 653)	-	x	850 053
	5570	2019 г.	722 568	137 652	-	(167 842)	-	x	692 378

3. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	917 722	745 927
Расходы на оплату труда	5620	63 194	50 523
Отчисления на социальные нужды	5630	18 593	15 031
Амортизация	5640	71 870	61 600
Прочие затраты	5650	123 975	109 533
Итого по элементам	5660	1 195 354	982 614
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(28 681)	(13 725)
незавершенное производство	5671	(28 681)	(13 725)
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	-	15 357
готовая продукция	5681	-	15 357
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 166 673	984 246

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	5 381	20 317	(13 654)	-	12 044
в том числе:						
Оценочные обязательства на отпуска	5701	3 621	5 619	(4 591)	-	4 649
Оценочные обязательства на аудит	5702	1 760	1 872	(1 722)	-	1 910
Оценочные обязательства на премии	5703	-	12 826	(7 341)	-	5 485

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	5 574	11 384	(11 577)	-	5 381
в том числе:						
Оценочные обязательства на отпуска	5711	3 132	4 887	(4 398)	-	3 621
Оценочные обязательства на аудит	5712	812	1 760	(812)	-	1 760
Оценочные обязательства на премии	5713	1 630	4 737	(6 367)	-	-

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 ГОД
ООО «ММ Полиграфоформление Ротогравюр»**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

1.	Информация об Обществе.....	3
2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность ..	3
3.	Основа составления бухгалтерской отчетности	3
4.	Изменения в учетной политике Общества на 2020 г.....	4
5.	Основные средства.....	5
6.	Финансовые вложения.....	6
7.	Запасы.....	6
8.	Расходы будущих периодов	8
9.	Дебиторская задолженность	8
10.	Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	9
11.	Капитал и резервы.....	10
12.	Кредиты и займы полученные	10
13.	Кредиторская задолженность	11
14.	Налоги	11
15.	Оценочные обязательства	13
16.	Выручка от продаж	14
17.	Расходы по обычным видам деятельности.....	14
18.	Прочие доходы и прочие расходы.....	15
19.	Связанные стороны.....	15
20.	Условные обязательства.....	18

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ММ Полиграфоформление Ротогравюр» (далее «Общество») образовано в 2001 г.

Основным обществом, владеющим 99,99% долей в уставном капитале Общества, является компания «Мэйр-Мельнхоф Пэкэджинг Интернейшнл ГмбХ», зарегистрированная по законодательству Австрийской республики по адресу: Австрия, г. Вена, Брамсплац, 6.

Общество занимается производством упаковки для табачной продукции методом ротационной печати и предоставлением имущества в аренду.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2020 составила 55 человек (31.12.2019 – 52 человека, 31.12.2018 – 52 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, Ленинградская обл., Ломоносовский р-н, Южная часть промзоны Горелово, Волхонское шоссе, д. 4.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Савченко Е. В.

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 в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию 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, включая изменение графиков работы сотрудников, временный перевод работников на удаленный режим работы.

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 денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (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.

Курсовая разница, связанная с расчетами с участником по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, 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. Изменения в учетной политике Общества на 2020 г.

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 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	621	(621)	-
2450	Изменение отложенных налоговых активов	181	(181)	-
2460	Прочее	-	-	-
2412	Отложенный налог на прибыль	-	802	802

5. Основные средства

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.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается обособленно в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства 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 линейным методом по группам, установленным постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. №1, 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 (например, срок аренды).

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	50
Машины и оборудование	5 – 9
Прочие	2 – 8

Амортизация не начисляется по земельным участкам и полностью амортизированным объектам.

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

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Основные средства, полученные в аренду

В течение 2020 г. Общество не получало в пользование по договору аренды основные средства.

В течение 2020 г. Общество не возвращало из пользования по договору аренды каких-либо основных средств.

Стоимость основных средств, полученных в аренду, составляет 39912 тыс. руб. на 31.12.2020 (на 31.12.2019 – 99780 тыс. руб., на 31.12.2018 – 159648 тыс. руб.).

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения в учете у Общества в 2020 году отсутствуют. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается в размере всей суммы учетной стоимости финансовых вложений - в случае полной уверенности о невозможности реализации (погашения, возврата) этих финансовых вложений, по причинам введения процедуры банкротства или иным основаниям.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Банковские депозиты

Общество в 2020 г. не размещало долгосрочных депозитов. По состоянию на 31.12.2020 Общество не имеет долгосрочных депозитов. (на 31.12.2019 и 31.12.2018 – долгосрочных банковских депозитов не было).

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 средней себестоимости.

Незавершенное производство

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

Готовая продукция

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

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

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

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, отраженная по рыночной стоимости в учете отсутствует.

Резерв на снижения стоимости готовой продукции не создавался.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

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	109577	84186	44219

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Незавершенное производство	17934	16501	2776
Готовая продукция	31367	4118	18672
Готовая продукция отгруженная	-	-	802
Товары для перепродажи	126	-	25369
Резерв под снижение стоимости сырья и материалов	(7604)	(3583)	(3759)
Итого запасы	151400	101222	88079

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейно в течение периодов, к которым они относятся.

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

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, в бухгалтерском балансе отсутствует. Резервы сомнительных долгов не создавались. Резерв сомнительных долгов создается раз в год, по результатам инвентаризации взаиморасчетов по каждому контрагенту в полной сумме безнадежной к взысканию. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	261559	133970	92121
Авансы выданные	10325	1461	31109
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	-	3675	9286
Прочая дебиторская задолженность	611	870	3358
Итого дебиторская задолженность	272495	139976	135874

Наиболее крупными покупателями Общества являются: ООО «Петро», АО «Филип Моррис Ижора», ООО «ММ ПОФ Пэкэджинг» (связанная сторона).

Прочая дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
По расчетам с таможенным органом	300	-	2984
По расчетам с персоналом	-	-	207
По штрафам, пеням, неустойкам за нарушение условий договоров	-	642	-
По иным основаниям	311	228	167
Итого	611	870	3358

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований кредиторов не является существенной.

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 и денежных эквивалентов, 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.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства на расчетных счетах	3177	962	2425
Средства на валютных счетах	11291	4199	16761
Средства на специальных счетах в банках	38	261	491
Итого денежные средства	14506	5422	19677
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	153127	182800	146479
Итого денежные эквиваленты	153127	182800	146479

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	167633	188222	166156

Краткосрочные банковские депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

- в российских рублях в Филиал "Северная столица" АО "Райффайзенбанк", на общую сумму 73000 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 182800 тыс. руб., на 31.12.2018 – 29800 тыс. руб.),

в российских рублях в АО "ЮниКредитБанк", на общую сумму 80127 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 0 тыс. руб., на 31.12.2018 – 116679 тыс. руб.).

Информация о денежных средствах, недоступных для использования

Денежных средствах на счетах, недоступных для использования Общество не имеет.

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	Строка ОДДС	2020	2019
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет		18944	-
Иные поступления		4090	9280
Итого прочие поступления по текущей деятельности	4119	23034	9280
Потери в результате купли-продажи иностранной валюты		(38693)	(21983)
Иные платежи		(178)	(20638)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	4129	(38871)	(42621)

11. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2020 уставный капитал Общества полностью оплачен.

12. Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

Кредиты полученные

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2020	2019	2020	2019
Остаток задолженности по кредитам на начало года	554725	635684	-	-
Начислено процентов	20505	17532	-	-
Погашено в части начисленных процентов	(20939)	(17281)	(-)	(-)
Курсовая разница	171168	(81210)	-/ (-)	-/ (-)
Остаток задолженности по кредитам на конец года	725459	554725	-	-

Заём предоставлен собственником компании MM Packaging International GmbH в Евро по ставке EURIBOR+3% со сроком погашения до 30 сентября 2024 года.

Дополнительные затраты по заемным средствам

Долнительных затрат по заемным средствам в 2019-2020 гг. не было.

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	111707	130483	83068
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	12491	5954	3238
Прочая кредиторская задолженность	396	1216	578
Итого кредиторская задолженность	124594	137653	86884

Крупнейшими кредиторами Общества являются поставщики материалов и услуг: ООО «Дубль В» Санкт-Петербург, ООО «Зигверк», Iggesund Paperboard AB, Metsa Board Corporation, Stora Enso Oyj, ООО «Союзспецстрой», ООО «ММ ПОФ Пэкэджинг» (связанная сторона).

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, квалифицированная по состоянию на 31.12.2020 и на 31.12.2019 как долгосрочная отсутствует.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, квалифицированная по состоянию на 31.12.2020 и на 31.12.2019 как краткосрочная, в долгосрочную задолженность в соответствии с заключенными соглашениями о реструктуризации долга не переводилась. Соглашения о реструктуризации долга не имеются.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Налог на добавленную стоимость	5553	810	768
Налог на прибыль	1920	-	-
Налог на имущество	4731	4795	2205
Прочие налоги и сборы	287	349	265
Итого	12491	5954	3238

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
По расчетам с таможенным органом	-	823	-
По расчетам по страхованию	372	388	396
По иным основаниям [расшифруйте в случае существенности]	24	5	182
Итого	396	1216	578

14. Налоги

14.1 Налог на добавленную стоимость

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

Наименование	2020	2019
НДС по проданным товарам, продукции, услугам, в том числе:	269114	195100
по ставке НДС – 20%	269114	195100
НДС по приобретенным ценностям	222879	195719
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	248481	181652

14.2 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)		25560		38984
Постоянный налоговый расход				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	7500	1500	3276	655
По иным основаниям	-	-	-	-
Итого ПНО	7500	1500	3276	655
Постоянный налоговый доход				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-	(177)	(35)
По иным основаниям	-	-	-	-
Итого ПНА	-	-	(177)	(35)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	3082	616	2916	583
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков, премий и аудиту	11820	2364	8492	1698
По иным основаниям	-	-	352	71
Погашение ОНА				
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(810)	(162)	(2002)	(400)
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков, премий и аудиту	(5158)	(1032)	(8685)	(1737)
По иным основаниям	(352)	(70)	(168)	(34)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	8582	1716	905	181
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				

Наименование	2020		2019	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(23)	(5)	(140)	(28)
По иным основаниям	(17976)	(3595)	(48416)	(9683)
в том числе:				
Разнице в оценке готовой продукции, незавершенного производства, материалов, полуфабрикатов и товаров отгруженных	(17976)	(3595)	(48416)	(9683)
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	187	37	-	-
По иным основаниям	16254	3251	51664	10333
в том числе:				
Разнице в оценке готовой продукции, незавершенного производства, материалов, полуфабрикатов и товаров отгруженных	16254	3251	51664	10333
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(1558)	(312)	3108	622
Итого текущий налог на прибыль	28464		40407	
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	142319		202033	

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

15. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

– оценочное обязательство по предстоящей выплате премий. Резерв по предстоящей выплате премий создается на ежемесячной основе, исходя из 1/12 от общей суммы годового вознаграждения. Для расчета резерва берется максимально возможная сумма выплаты за год согласно штатного расписания и трудовых контрактов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате аудита годовой отчетности на конец отчетного года определена исходя из суммы договора с аудиторской компанией на проверяемый период без НДС.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 4 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. 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 и услуги производственного характера	1300248	903655
Товары	1241	31770
Сдача имущества в аренду	177399	173572
Итого выручка	1478888	1108997

17. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование	2020	2019
Готовая продукция и услуги производственного характера	1079178	873966
Товары	1145	26259
Сдача имущества в аренду	26820	40307
Итого себестоимость продаж	1107143	940532

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

Наименование	2020	2019
Расходы на оплату труда и страховые взносы отдела продаж	5391	4595
Расходы на транспортировку продукции (доставка до покупателей)	5098	4900
Расходы на командировки	47	311
Расходы погрузо-разгрузочные на складе готовой продукции	876	667
Прочие расходы по сбыту	330	824
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	11742	11297
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	7947	5164
Расходы по страхованию имущества, грузов и т.д.	3047	1938
Расходы на консультационно-информационные услуги	2467	2450

Наименование	2020	2019
Использование товарного знака	32324	20806
Иные управленческие расходы	2003	2059
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	47788	32417

18. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа материалов и отходов производства	14500	18652	16685	16891
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	333434	460506	152784	76891
Иные прочие доходы/расходы	17546	54323	14256	11520
Итого прочие доходы/расходы	365480	533481	183725	105302

19. Связанные стороны

Основное общество

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

Все компании, которые определены как связанные стороны, с которыми Общество совершает сделки и с которыми имеются остатки по незавершенным операциям на отчетную дату, входят в Группу компаний Maур-Melnhof Karton AG и являются организациями Группы, к которой принадлежит Общество.

Конечной головной организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является открытое акционерное общество Maур-Melnhof Karton AG, 43% акций которого размещены среди большого числа акционеров, поскольку торгуются на открытом рынке (венская фондовая биржа WBAG). Остальные 57% акций принадлежат членам семьи Maур-Melnhof. Продажи связанным сторонам

Стоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанным сторонам, составила (без НДС):

Связанная сторона	Детализация сделки	2020	2019
MM Gravure GmbH	Услуги производственного характера	-	5347
MMP Premium Printing Center GmbH	Услуги производственного характера	-	7500
ООО "ММ Картон Раша"	Сдача имущества в аренду	102	102
ММ Пекеджинг Украина	Продажа готовой продукции	-	4780
ММ Пекеджинг Украина	Продажа материалов	-	87
ООО "ММ ПОФ Пэкэджинг"	Продажа материалов	1208	3673
ООО "ММ ПОФ Пэкэджинг"	Сдача имущества в аренду	175228	175228
ООО "ММ ПОФ Пэкэджинг"	Продажа готовой продукции	7098	-
Итого		183636	196717

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

Связанная сторона	Детализация сделки	2020	2019
MM Graphia Innovaprint GmbH	Услуги производственного характера	226	-
MM Gravure GmbH	Покупка готовой продукции	-	842
MM Gravure GmbH	Покупка внеоборотного актива	917	229
ММ Пекеджинг Украина	Покупка материалов	2240	-
ООО "ММ ПОФ Пэкэджинг"	Покупка материалов	392	3934
ООО "ММ ПОФ Пэкэджинг"	Услуги непроизводственного характера	6355	5404
ООО "ММ ПОФ Пэкэджинг"	Покупка готовой продукции	1271	-
ООО "ММ ПОФ Пэкэджинг"	Аренда оборудования	75120	75120
ООО "ММ ПОФ Пэкэджинг"	Услуги производственного характера	69597	47532
FS-Karton GmbH	Покупка материалов	3374	1669
MM Karton AG	Право пользования товарным знаком	32324	20806
Итого		191816	155536

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
I. Долгосрочная задолженность						
«Мэйр-Мельнхоф Пэкэджинг Интернейшнл ГмбХ»	-	-	-	725459	554725	635684
II. Краткосрочная задолженность						
Организации Группы, к которой принадлежит Общество						
ООО "ММ ПОФ Пэкэджинг"	48853	50784	66888	34228	22721	24294
ООО "ММ Картон Раша"	10	10	10	-	-	-
MM Gravure GmbH	-	-	-	-	-	24450
MMP Premium Printing Center GmbH	-	7293	3362	-	-	-
Итого	48863	58087	70260	34228	22721	48744

Проценты по займу предоставленному компанией «Мэйр-Мельнхоф Пэкэджинг Интернейшнл ГмбХ» уплачиваются на ежеквартальной основе, до окончания квартала в котором начислены проценты по займу.

Условия погашения дебиторской и кредиторской задолженности по всем компаниям, кроме ООО "ММ ПОФ Пэкэджинг" следующие: отсрочка платежа 30 календарных дней.

Задолженность Общества перед ООО "ММ ПОФ Пэкэджинг" за аренду оборудования погашается в течении 90 дней с даты выставления счета, все остальные обязательства погашаются с отсрочкой 30 дней.

Задолженность ООО "ММ ПОФ Пэкэджинг" перед Обществом за аренду помещений погашается в течении 70 дней с даты выставления счета, все остальные обязательства погашаются с отсрочкой 30 дней.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Займы, предоставленные связанными сторонами

Займы связанными сторонами в 2020 году не предоставлялись.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2020	2019
Основное общество			
ММ Catronboard International GmbH	4322	13	2
Mayr-Melnhof Packaging International GmbH	4322	142486	18998
Mayr-Melnhof Packaging International GmbH	4123	20939	-
Итого		163438	19000

В 2020 году были начислены дивиденды за 2017 год компании ММ Cartonboard International в размере 15 тыс. руб. Выплата дивидендов, после вычета налога, составила 13 тыс. руб.

В 2020 году были начислены дивиденды за 2017 год компании Mayr-Melnhof Packaging International GmbH в размере 149 985 тыс. руб. Выплата дивидендов, после вычета налога, составила 142 486 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относят генерального директора Общества Савченко Е.В.

В 2020 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 901 тыс. руб. (2019 г. – 1012 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

В 2020 г. займы управленческому персоналу не предоставлялись.

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.

Руководитель ООО «ММ ПОФ Рототравюр» _____ Савченко Е.В.

31 марта 2021 года