

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2020 года

Организация ООО «КЭН-ПАК»
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Торговля оптовая неспециализированная
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / собственность иностранных юридических лиц тыс. руб.
Единица измерения _____
Адрес 123458, Российская Федерация, г. Москва, ул. Маршала Прошлякова, д. 30, офис 509

	К О Д Ы
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
по ОКПО	45096322
ИНН	7707186539
по ОКВЭД 2	46.90
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/23
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации _____

<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
АО «Делойт и Туш СНГ»
ИНН 7703097990
ОГРН 1027700425444

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации _____
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации _____

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства		1,162	1,353	1,685
Финансовые вложения	8	1,353	732,891	4,889
Отложенные налоговые активы	4	13,589	40,095	24,558
Прочие внеоборотные активы		10,674	-	-
Итого по разделу I		26,778	774,339	31,132
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Материально-производственные запасы	5	3,688	57,041	169,799
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		1,369	36,593	20,068
Дебиторская задолженность	6	801,858	2,066,719	3,508,650
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	8	2,232,825	4,362	1,535
Денежные средства и денежные эквиваленты	7	48,850	134,852	533,090
Прочие оборотные активы		1,522	2,896	4,315
Итого по разделу II		3,090,112	2,302,463	4,237,457
БАЛАНС		3,116,890	3,076,802	4,268,589
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	9	35,064	35,064	35,064
Добавочный капитал		21	21	21
Нераспределенная прибыль		3,042,274	2,890,636	2,955,575
Итого по разделу III		3,077,359	2,925,721	2,990,660
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	10	31,353	138,352	1,267,104
Оценочные обязательства	11	8,178	12,729	10,825
Итого по разделу V		39,531	151,081	1,277,929
БАЛАНС		3,116,890	3,076,802	4,268,589

Генеральный директор
ООО «КЭН-ПАК»
Давидян А.В.



Главный бухгалтер
ООО «КЭН-ПАК»
Туривной А.П.

30 апреля 2021 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2020 год

Организация ООО «КЭН-ПАК»
Идентификационный номер
налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Торговля оптовая неспециализированная
Организационно-правовая форма/
форма собственности Общество с ограниченной ответственностью /
собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения тыс. руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
по ОКПО	45096322
ИНН	7707186539
по ОКВЭД 2	46.90
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/23
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	2020 год		2019 год	
Выручка	12	2,424,851	4,902,004		
Себестоимость продаж	12	(2,254,482)	(4,590,399)		
Валовая прибыль		170,369	311,605		
Коммерческие расходы	12	(153,613)	(272,982)		
Управленческие расходы	12	(89,459)	(87,915)		
Убыток от продаж		(72,703)	(49,292)		
Проценты к получению		70,283	18,080		
Прочие доходы	13	221,686	68,516		
Прочие расходы	14	(29,159)	(117,780)		
Прибыль / (Убыток) до налогообложения		190,107	(80,476)		
Налог на прибыль	4	(38,469)	15,537		
в т.ч.					
текущий налог на прибыль	4	(11,963)	-		
отложенный налог на прибыль	4	(26,506)	15,537		
Чистая прибыль / (убыток)		151,638	(64,939)		
СПРАВОЧНО					
Совокупный финансовый результат периода		151,638	(64,939)		

Генеральный директор
ООО «КЭН-ПАК»
Давидян А.В.

30 апреля 2021 года



Главный бухгалтер
ООО «КЭН-ПАК»
Туриной А.П.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2020 год

Организация ООО «КЭН-ПАК»
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Торговля оптовая неспециализированная
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения тыс. руб.

	К О Д Ы
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
по ОКПО	45096322
ИНН	7707186539
по ОКВЭД 2	46.90
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/23
по ОКЕИ	384

ИЗМЕНЕНИЕ КАПИТАЛА

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2018 года	35,064	21	2,955,575	2,990,660
Чистый убыток	-	-	(64,939)	(64,939)
Величина капитала на 31 декабря 2019 года	35,064	21	2,890,636	2,925,721
Чистая прибыль	-	-	151,638	151,638
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	35,064	21	3,042,274	3,077,359

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Чистые активы	3,077,359	2,925,721	2,990,660

Генеральный директор
ООО «КЭН-ПАК»
Давидян А.В.

30 апреля 2021 года



Главный бухгалтер
ООО «КЭН-ПАК»
Туриной А.П.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2020 год

Организация	<u>ООО «КЭН-ПАК»</u>
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	<u>Торговля оптовая неспециализированная</u>
Организационно-правовая форма/форма собственности	<u>Общество с ограниченной ответственностью / собственность иностранных юридических лиц</u>
Единица измерения	<u>тыс. руб.</u>

	К О Д Ы
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
по ОКПО	45096322
ИНН	7707186539
по ОКВЭД 2	46.90
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/23
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления – всего, в том числе:	3,955,557	5,732,956
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	3,694,967	5,487,053
Прочие поступления	260,590	245,903
Платежи – всего, в том числе:	(2,612,624)	(5,389,181)
Оплата товаров, работ, услуг	(2,440,714)	(5,157,423)
Оплата труда	(96,662)	(85,185)
Оплата налога на прибыль	(20,371)	(6,201)
Прочие платежи	(54,877)	(140,372)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	1,342,933	343,775
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступления – всего, в том числе:	65,623	1,147
Поступления от возврата предоставленных займов	1,497	882
Поступления от процентов по предоставленным займам	64,126	265
Платежи – всего, в том числе:	(1,494,671)	(730,365)
Предоставление займов связанным сторонам	(1,494,000)	(730,000)
Приобретение объектов основных средств	(671)	(365)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	(1,429,048)	(729,218)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(86,115)	(385,443)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	134,852	533,090
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	48,850	134,852
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	113	(12,795)

Генеральный директор
ООО «КЭН-ПАК»
Давидян А.В.

30 апреля 2021 года



Главный бухгалтер
ООО «КЭН-ПАК»
Туривной А.П.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «КЭН-ПАК» (далее ООО «КЭН-ПАК», «Компания») зарегистрировано 2 июля 2002 года, свидетельство о государственной регистрации 1027700000272 выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве.

ООО «КЭН-ПАК» является правопреемником прав и обязанностей Закрытого акционерного общества «КЭН-ПАК», зарегистрированного Московской регистрационной палатой 14 ноября 1996 года за № 062.762.

Юридический и фактический адрес: 123458, Российская Федерация, г. Москва, ул. Маршала Прошлякова, д. 30, офис 509.

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

1.1. Компания осуществляет следующие виды деятельности:

- оптовая торговля;
- оказание сервисных услуг.

В 2020 году основным видом деятельности Компании являлась продажа алюминиевых банок для напитков.

В 2021 году Компания прекратила свою торговую деятельность и не планирует приобретения новых партий товаров для перепродажи (Пояснение 3).

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (РФ).

Среднесписочная численность сотрудников, работающих в Компании, за 2020 год составила 32 человека, за 2019 год – 31 человек. В связи с прекращением торговой деятельности Компании в 2021 году (Пояснение 3) численность сотрудников на 31 декабря 2020 года была уменьшена до 2 человек.

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 от 30 декабря 2019 года.

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

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, несмотря на прекращение Компанией торговой деятельности в 2021 году (Пояснение 3), и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Несмотря на прекращение торговой деятельности, основным источником доходов Компании в 2021 году является процентный доход от предоставленных в пользование средств в виде займа, выданного связанной стороне (Пояснение 8, 20). По оценкам руководства доходы в течение 2021 года в полном объеме покроют текущие расходы Компании и позволят ей продолжить функционировать не менее 12 месяцев после отчетной даты.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация материально-производственных запасов проведена по состоянию на 29 декабря 2020 года. Инвентаризация основных средств проводится по отдельным классам основных средств не реже одного раза в год. Последняя инвентаризация основных средств, а также 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 («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

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

Курсовые разницы от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, а также курсовые разницы от переоценки активов и обязательств, выраженных в условных единицах, отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов в нетто оценке.

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 долгосрочные.

2.6. Учет запасов

Фактической себестоимостью 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).

МПЗ, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических прямых затрат, связанных с производством данных запасов.

Компания ведет учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) по методу средней себестоимости.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости. Незавершенное производство (НЗП) оценивается по фактическим затратам.

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

Расходы, связанные с приобретением тары, признаются в полном объеме в момент списания в производство.

2.7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным 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.

2.8. Учет доходов

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

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, представленных в Пояснении 12 к бухгалтерской отчетности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка отражается за вычетом скидок и премий, предоставленных покупателям по условиям договоров. Начисленные, но не оплаченные на отчетную дату скидки и премии, предоставленные покупателям, отражаются в составе прочей кредиторской задолженности. Выплаты скидок и премий покупателям в Отчете о движении денежных средств уменьшают строку Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг.

2.9. Учет расходов

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

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

Коммерческие и управленческие расходы признаются в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в полном объеме в качестве расходов по обычным видам деятельности отчетного периода.

Не признается расходом Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты за материально-производственные запасы и иные ценности, работы, услуги, имущественные права.

К прочим расходам относятся:

- курсовые разницы от переоценки активов и обязательств, выраженных в валюте и условных единицах;
- списание запасов;
- расходы по поручительствам полученным;
- пени, штрафы, неустойки;
- прочие.

2.10. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

- (i) по сомнительным долгам;
- (ii) под снижение стоимости материальных ценностей.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

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

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с контрагентами по каждому сомнительному долгу индивидуально на основании оценки руководства.

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 отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков. Сумма резерва на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска;
- премии работникам, причитающиеся в соответствии с условиями трудовых соглашений;

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

2.11. Налог на прибыль

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

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

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

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

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.

2.12. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

3. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2020 году руководство Компании приняло решение о прекращении Компанией торговой деятельности начиная с января 2021 года. После января 2021 года Компания будет осуществлять только инвестиционную деятельность посредством финансирования операций своей связанной стороны, ООО «Кэн-Пак Завод Упаковки», через заем, выданный этой компании (Пояснение 8). В связи с данным решением в период с 1 января 2021 года по 1 марта 2021 года была сокращена численность сотрудников Компании до 2 человек. Сотрудники были переведены в ООО «Кэн-Пак Завод Упаковки», и Компания не ожидает каких-либо дополнительных выплат сотрудникам в связи с прекращением трудовых отношений с ними. Компания также не ожидает каких-либо дополнительных выплат третьим сторонам в связи с прекращением торговой деятельности. Таким образом, в бухгалтерской отчетности Компании на 31 декабря 2020 года отсутствуют какие-либо оценочные обязательства, относящиеся к прекращению деятельности.

У Компании на 31 декабря 2020 года отсутствуют какие-либо долгосрочные активы, по которым присутствовало бы превышение балансовой стоимости над рыночной стоимостью в связи с вышеописанным прекращением торговой деятельности.

В рамках прекращения торговой деятельности Компания ожидает погашения суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков на 31 декабря 2020 года, представленной в Пояснении 6, а также оплаты суммы кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками на 31 декабря 2020 года, представленной в Пояснении 10.

Суммы доходов и расходов, относящихся к прекращаемой торговой деятельности, раскрыты в Пояснениях 12, 13 и 14. Движение денежных средств, относящееся к прекращаемой торговой деятельности, представлено в отчете о движении денежных средств в разделе «Движение денежных средств по текущей деятельности» за исключением платежей по оплате налога на прибыль, а также части платежей по оплате труда и прочих платежей, которые не относятся напрямую к платежам, осуществленным в связи с торговой деятельностью Компании.

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Прибыль / (убыток) до налогообложения	190,107	(80,476)
Условный расход / (доход) по налогу на прибыль	38,021	(16,095)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	448	558
Итого	448	558
(Уменьшение) / увеличение отложенных налоговых активов:		
по премиям покупателям	(13,620)	-
по оценочным обязательствам	(923)	(6,073)
по налоговым убыткам	(11,963)	21,610
Итого	(26,506)	15,537
Итого отложенный налог на прибыль	(26,506)	15,537
Итого текущий налог на прибыль	11,963	-
Налог на прибыль	(38,469)	(15,537)

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

5. ЗАПАСЫ

Запасы по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Товары для перепродажи	3,675	56,904	169,609
в т. ч. крышки для комплектации банок для напитков	3,675	50,583	155,417
Готовая продукция	-	-	30
Прочие	13	137	160
Итого	3,688	57,041	169,799

Товары для перепродажи представляют собой крышки, приобретенные Компанией у связанных сторон и алюминиевые банки, произведенные ООО «Кэн-Пак Завод Упаковки». Крышки реализуются в качестве составной части комплекта, включающего также банки.

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов Компания не создает резерв под снижение стоимости запасов в связи с тем, что запасы Компании не теряют своих первоначальных качеств, признаки обесценения запасов отсутствуют.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2020 года	2019 года	2018 года	
Покупатели и заказчики	773,570	2,025,556	2,845,393	
Расчеты по налогам и сборам	24,376	1,612	1,144	
Авансы выданные	2,601	19,775	556,834	
Расчеты с таможенной службой	791	15,821	5,049	
НДС с авансов выданных	520	3,955	100,230	
Итого	801,858	2,066,719	3,508,650	

В 2020 и 2019 годах списаний безнадежной дебиторской задолженности не было.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов не начислялся.

Существенное снижение торговой дебиторской задолженности обусловлено истечением сроков действия контрактов с несколькими ключевыми покупателями, которые заключили новые контракты на поставку упаковочной продукции напрямую с производителем упаковки, а также с тем, что с 2021 года Компания прекращает торговую деятельность (Пояснение 3).

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2020 года	2019 года	2018 года	
Краткосрочные депозиты	47,547	134,665	421,561	
Текущие счета в банках	1,295	163	111,407	
Касса	8	24	96	
Прочие	-	-	26	
Итого	48,850	134,852	533,090	

Краткосрочные депозиты по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

Контрагент	Срок размещения		Процентная ставка	31 декабря			(тыс. руб.)
	Начало	Окончание		2020 года	2019 года	2018 года	
АО КБ «Ситибанк»	31.12.2020	04.01.2021	1.50%	47,547	-	-	
ПАО «Юникредит Банк»	31.12.2019	09.01.2020	1.59%	-	134,665	-	
ПАО «Юникредит Банк»	29.12.2018	09.01.2019	3.62%	-	-	421,561	
Итого				47,547	134,665	421,561	

В ноябре 2020 года с АО КБ «Ситибанк» был заключен бессрочный договор об инвестиционном счете. Процентная ставка установлена в размере текущей ставки по рублевым депозитам овернайт постоянного действия согласно ЦБ РФ минус 1.75 п.п. По состоянию на 31 декабря 2020 года в рамках данного договора был размещен депозит в сумме 47,547 тыс. руб. сроком на 4 дня.

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

Долгосрочные финансовые вложения:

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Займы, выданные организациям	-	730,000	-
Займы, выданные сотрудникам	1,353	2,891	4,889
Итого	1,353	732,891	4,889

Краткосрочные финансовые вложения:

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Займы, выданные организациям	2,231,415	2,897	-
Займы, выданные сотрудникам	1,410	1,465	1,535
Итого	2,232,825	4,362	1,535

В ноябре 2019 года Компания выдала заем своей связанной стороне – ООО «Кэн-Пак Завод Упаковки». На 31 декабря 2019 года сумма основной задолженности по займу составляла 730,000 тыс. руб. В течение 2020 года выданы 11 траншей в рамках данного займа общей суммой 1,494,000 тыс. руб. Сумма основной задолженности по займу на 31 декабря 2020 года составила 2,224,000 тыс. руб. По займу начисляются проценты по ставке, равной ключевой ставке ЦБ РФ, действующей в период займа. Основная сумма займа подлежит возврату до 25 ноября 2021 года, проценты по займу Компания получает на ежемесячной основе.

9. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов уставный капитал ООО «КЭН-ПАК» составляет 35,064 тыс. руб.

Состав участников на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлен следующим образом:

Процент владения	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Кэн-Пак С.А.	100	100	100
Итого	100	100	100

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) участником Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов является Кэн-Пак С.А. (Польша). Бенефициарным владельцем Компании является г-н Питер Фредерик Джорджи.

В 2020 и 2019 годах дивиденды не начислялись и не выплачивались.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Поставщики и подрядчики	19,726	54,759	1,124,240
Задолженность по налогам и сборам	96	3,222	4,241
Авансы полученные	-	930	27,478
НДС с авансов полученных	-	361	1,135
Прочая	11,531	79,080	110,010
Итого	31,353	138,352	1,267,104

Прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена задолженностью по премиям, причитающимся покупателям за выполнение условий закупок, предусмотренных договорами поставки.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	(тыс. руб.)
	На оплату неиспользован- ных отпусков и премий
Баланс на 31 декабря 2018 года	10,825
Начисление оценочных обязательств	12,729
Использование оценочных обязательств	(10,825)
Баланс на 31 декабря 2019 года	12,729
Начисление оценочных обязательств	8,178
Использование оценочных обязательств	(12,729)
Баланс на 31 декабря 2020 года	8,178

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в зависимости от сроков погашения:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Краткосрочные оценочные обязательства	8,178	12,729	10,825
Итого	8,178	12,729	10,825

В составе оценочных обязательств отражены суммы выплат по неиспользованным отпускам сотрудникам и по установленным в Компании премиям сотрудникам.

12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выручка и себестоимость продаж за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	Выручка		Себестоимость продаж	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
Реализация товаров для перепродажи	2,423,978	4,890,011	2,254,482	4,590,399
<i>в т.ч. реализация на экспорт</i>	-	184,815	-	169,520
Реализация прочей продукции, услуг	873	11,993	-	-
Итого	2,424,851	4,902,004	2,254,482	4,590,399

Выручка уменьшена на сумму скидок и премий, предоставленных покупателям за выполнение условий договоров поставки. Сумма скидок и премий, начисленных за 2020 год, составила 40,700 тыс. руб., за 2019 год – 17,388 тыс. руб.

Выручка от реализации прочей продукции, услуг включает в себя, в основном, реализацию услуг по разработке дизайнов изображений, наносимых на продукцию. Отсутствие себестоимости прочих услуг объясняется тем, что фактически эти услуги носят вспомогательный характер и выполняются комплексно коммерческим подразделением Компании.

Существенное снижение выручки обусловлено истечением сроков действия контрактов с несколькими ключевыми покупателями, которые заключили новые контракты на поставку упаковочной продукции напрямую с производителем упаковки. Принято решение, что в 2021 году Компания прекратит торговую деятельность и не будет приобретать новых партий товаров для перепродажи (Пояснение 3).

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Материальные затраты	2,254,482	4,590,399
Транспортные расходы	104,738	207,935
Оплата труда	76,031	73,339
Отчисления на социальные нужды	16,767	15,486
Прочие	45,536	64,137
Итого	2,497,554	4,951,296

Материальные затраты и транспортные расходы относятся к расходам, понесенным главным образом, в связи с торговой деятельностью.

В составе расходов на оплату труда, расходов на отчисления на социальные нужды и прочих расходов за 2020 год включены суммы, относящиеся к коммерческим расходам, понесенным в связи с торговой деятельностью, в суммах 25,265 тыс. руб., 6,004 тыс. руб. и 17,606 тыс. руб., соответственно.

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Курсовые разницы от переоценки активов и обязательств, выраженных в условных единицах, нетто (Пояснение 16)	217,264	61,462
Пени, штрафы, неустойки	2,562	4,295
Доходы, связанные с покупкой и продажей иностранной валюты нетто	504	-
Доходы по гарантиям выданным	-	695
Курсовые разницы от переоценки активов и обязательств, выраженных в условных единицах, нетто (Пояснение 16)	-	269
Прочие	1,356	1,795
Итого	221,686	68,516

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Курсовые разницы от переоценки активов и обязательств, выраженных в валюте, нетто (Пояснение 16)	25,283	110,227
Расходы по поручительствам полученным	-	4,533
Пени, штрафы, неустойки	1,603	-
Прочие	2,273	3,020
Итого	29,159	117,780

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «КЭН-ПАК» являются все компании, которые контролируются или на которые оказывается влияние со стороны Кэн-Пак С.А., а также члены Правления ООО «КЭН-ПАК» и указанных компаний.

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

- ООО «Кэн-Пак Завод Упаковки» - дочерняя компания Кэн-Пак С.А.;
- Кэн-Пак С.А. – контролирующий участник Компании;
- Джиорджи Кампаниз – компания, контролирующая Кэн-Пак С.А.;
- ТОВ «Кэн-Пак Яворив» - дочерняя компания Кэн-Пак С.А.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Компания не имеет дочерних и зависимых организаций.

В состав Правления Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года входят:

Давидян Арсен Владимирович
Сосьницки Эмиль
Кроитору Мариус

Президент Правления, Генеральный директор
Вице-президент Правления
Член Правления

В состав Правления Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года входили:

Давидян Арсен Владимирович
Сосьницкий Эмиль
Кроиторю Мариус

Президент Правления, Генеральный директор
Вице-президент Правления
Член Правления

Общая сумма краткосрочного вознаграждения, начисленного членам Правления Компании за 2020 и 2019 годы, составила 4,947 тыс. руб. и 4,882 тыс. руб. соответственно, включая оплату труда с учетом НДФЛ, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, а также ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.

В 2020 и 2019 годах лица, входившие в состав Правления Компании, не участвовали в долгосрочных программах вознаграждения.

Единоличным Исполнительным органом Компании является Генеральный директор, коллегиальным Исполнительным органом – Правление Компании.

Операции со связанными сторонами

15.1. Займы выданные

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
ООО «Кэн-Пак Завод Упаковки»	2,224,000	730,000
Итого	2,224,000	730,000

15.2. Реализация продукции, товаров, работ и услуг (без НДС)

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
ООО «Кэн-Пак Завод Упаковки»	9,217	148,194
Итого	9,217	148,194

15.3. Приобретение товаров, работ и услуг (без НДС)

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
ООО «Кэн-Пак Завод Упаковки»	1,961,406	3,412,597
Кэн-Пак С.А.	240,200	995,119
Джорджи Кампаниз	12,444	-
ТОВ «Кэн-Пак Яворив»	-	10,988
Итого	2,214,050	4,418,704

Доля расходов на приобретение Компанией товаров, работ и услуг у связанных сторон от общего объема закупок в 2020 году составляет 96% (в 2019 году 93%).

15.4. Прочие доходы

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
ООО «Кэн-Пак Завод Упаковки»	-	269
Итого	-	269

Прочие доходы, полученные от операций со связанными сторонами, представляют собой доходы по выданным гарантиям.

15.5. Проценты по займам к получению

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
ООО «Кэн-Пак Завод Упаковки»	68,645	3,162
Итого	68,645	3,162

15.6. Прочие расходы

	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Кэн-Пак С.А.	-	4,533
Итого	-	4,533

Прочие расходы, понесенные по операциям со связанными сторонами, представляют собой расходы по полученным поручительствам.

15.7. Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
Вид операции		2020 года	2019 года	2018 года
Реализация товаров, включая НДС	ООО «Кэн-Пак Завод Упаковки»	20,878	160,129	433,680
Авансы выданные, включая НДС	ООО «Кэн-Пак Завод Упаковки»	-	21,356	655,342
Проценты по займу и предоставленная гарантия	ООО «Кэн-Пак Завод Упаковки»	7,416	2,897	585
Итого		28,294	184,382	1,089,607

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов не начислялся. Списаний дебиторской задолженности от связанных сторон в 2019 и 2018 годах не было.

15.8. Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
Вид операции		2020 года	2019 года	2018 года
Покупка товаров	Кэн-Пак С.А.	-	17,200	1,093,972
Покупка услуг	Кэн-Пак С.А.	2,257	4,554	1,761
Полученная гарантия	Кэн-Пак С.А.	-	-	487
Покупка товаров, включая НДС	ООО «Кэн-Пак Завод Упаковки»	519	-	-
Покупка услуг	ООО «Кэн-Пак Завод Упаковки»	-	8,089	130
Покупка товаров	ТОВ «Кэн-Пак Яворив»	-	-	9,045
Покупка программного обеспечения	Джиорджи Кампаниз	12,444	-	-
Итого		15,220	29,843	1,105,395

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

16. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

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

Курсовые разницы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

Условные единицы	(тыс. руб.)	
	2020 год	2019 год
Величина положительных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	1,243,192	431,888
Величина отрицательных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(1,025,928)	(542,115)
Итого	217,264	(110,227)
		(тыс. руб.)
Иностранная валюта	2020 год	2019 год
Величина положительных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	125,137	218,076
Величина отрицательных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(150,420)	(156,614)
Итого	(25,283)	61,462

17. ГАРАНТИИ ВЫДАННЫЕ

Гарантии, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, отсутствуют.

Гарантии, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2018 года, представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Остаток задолженности по договору (в тыс. дол.)	Остаток задолженности по договору (в тыс. руб.)
ООО «Кэн-Пак Завод Упаковки»	Европейский Банк Реконструкции и Развития	12.10.2012	19.09.2019	Доллар США	12,000	833,647
Итого						<u>833,647</u>

Кроме того, в июне 2018 года Компания, наряду с другими компаниями, входящими в Группу Кэн-Пак, выступила гарантом по обязательствам своей материнской компании Кэн-Пак С.А. («Заемщик») по соглашению о мультивалютной возобновляемой кредитной линии с группой международных банков («Кредиторы») с общим кредитным лимитом 320 млн евро (29,018,386 тыс. руб. по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на 31 декабря 2020 года) и 342 млн польских злотых (6,842,736 тыс. руб. по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на 31 декабря 2020 года). Соглашение действует до июня 2023 года и предполагает солидарную ответственность всех гарантов перед Кредиторами. По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов задолженность по данной кредитной линии отсутствовала.

Поскольку руководство Компании не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с вышеуказанными гарантиями, резервы по возможным платежам не создавались.

18. ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Основные покупатели продукции и связанные с этим концентрации рисков – До прекращения торговой деятельности в 2021 году (Пояснение 3) основными покупателями продукции Компании являлись производители слабоалкогольных и безалкогольных напитков. Выручка, полученная Компанией от двух крупнейших контрагентов, в 2020 году составила 100%, в 2019 году выручка, полученная Компанией от пяти крупнейших контрагентов - 93% от общей выручки за год, соответственно в 2018 году – 90%.

Валютный риск – Валютный риск представляет собой риск негативного изменения финансового положения и денежных потоков Компании в связи с колебаниями курсов обмена иностранных валют, которым подвержена деятельность Компании. Компания получает выручку по контрактам, стоимость товаров в которых зафиксирована в иностранной валюте или условных единицах. Компания также осуществляет закупку сырья и материалов и товаров для перепродажи, стоимость которых выражена в иностранной валюте у третьих или связанных сторон. Часть дебиторской и кредиторской задолженности выражена в валюте, отличной от российского рубля. Риск изменения курсов валют регулярно оценивается Компанией. Компания смягчает негативное влияние изменений курсов иностранных валют посредством сбалансированной структуры активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Сумма дебиторской и кредиторской задолженностей, номинированных в иностранной валюте и подверженных данному риску, по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов составляла:

Доллары США	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Дебиторская задолженность	295,356	1,131,636	1,324,457
Кредиторская задолженность	(14,706)	(29,880)	(1,096,615)
Итого	280,650	1,101,756	227,842

Евро	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Дебиторская задолженность	-	5,959	24,323
Кредиторская задолженность	-	-	(9,045)
Итого	-	5,959	15,278

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. 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.

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.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться 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.

В результате мер, принятых руководством в 2020 году пандемия COVID-19 не оказала существенного негативного влияния на деятельность Компании, при этом на текущий момент ситуация продолжает оставаться неопределенной, будущие последствия пандемии трудно предсказать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Компания проанализировала возможное влияние COVID-19 на свою деятельность и пришла к выводу, что, исходя из имеющейся на данный момент информации, не ожидается значительного негативного воздействия на операции Компании в 2021 году

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.

В процессе своей деятельности Компания приобретает товары и услуги у зарубежных поставщиков. Руководство считает, что Компания рассчитала и начислила соответствующие таможенные пошлины и сборы в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Компании. Компания оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе – апреле 2021 года Компания выдала дополнительные транши в рамках имеющегося займа связанной стороне ООО «Кэн-Пак Завод Упаковки» в общей сумме 726,000 тыс. руб. По займу начислялись проценты по ставке, равной ключевой ставке ЦБ РФ, действующей в период займа, с апреля 2021 года установлена фиксированная ставка пять процентов. Основная сумма займа подлежит возврату до 25 ноября 2021 года.

После января 2021 года Компания прекратила торговую деятельность (Пояснения 2 и 3). После января 2021 года Компания будет осуществлять только деятельность по финансированию операций своей связанной стороны, ООО «Кэн-Пак Завод Упаковки», через заем, выданный этой компании (Пояснение 8).

Генеральный директор ООО «КЭН-ПАК»

Главный бухгалтер ООО «КЭН-ПАК»

30 апреля 2021 года



Давидян А.В.

Туривной А.П.