

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ТД «ЭКСИМПАК-РОТОПРИНТ» ЗА 2021 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

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

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания имеет два обособленных подразделения без выделения на отдельный баланс, находящиеся по следующим адресам:

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

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

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

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

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

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2021 и 2020 годы составила 253 и 249 человек соответственно.

Компания осуществляет свою деятельность в рамках следующих действующих лицензий:

- Лицензия на осуществление эксплуатации взрывоопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности № ВХ-19-003970 от 11 февраля 2014 года, выдана Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору, действует бессрочно;
- Лицензия на ввоз на территорию РФ бутанона и толуола в составе импортируемого товара №123RU20002003736 от 12 мая 2020 года, выдана Министерством промышленности и торговли РФ, действует по 29 марта 2021 года;
- Лицензия на ввоз на территорию РФ бутанона в составе импортируемого товара № 123RU20002007267 от 15 сентября 2020 года, выдана Министерством промышленности и торговли РФ, действует по 31 августа 2021 года;
- Лицензия на ввоз на территорию РФ толуола в составе импортируемого товара № 123RU20002007744 от 01 октября 2020 года, выдана Министерством промышленности и торговли РФ, действует по 31 августа 2021 года;
- Лицензия на ввоз на территорию РФ толуола в составе импортируемого товара №123RU21002007569 от 09 сентября 2021 года, выдана Министерством промышленности и торговли РФ, действует по 30 августа 2022 года;

- Лицензия на ввоз на территорию РФ бутанона в составе импортируемого товара №123RU21002007579 от 14 сентября 2021, выдана Министерством промышленности и торговли РФ, действует по 30 августа 2022 года;
- Лицензия на ввоз на территорию РФ бутанона в составе импортируемого товара № 123RU21002009074 от 24 ноября 2021 года, выдана Министерством промышленности и торговли РФ, действует по 26 октября 2022 года;
- Лицензионное соглашение б/н от 03 июля 2020 года на право использования товарных знаков, заключено с ООО «ПФ «Этикетка», действует по 02 июля 2030 года для товарного знака №437466 и по 12 июля 2030 года для товарного знака №436873.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора 1/УП от 31 декабря 2020 года.

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

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

На дату подписания бухгалтерской отчетности Руководство Компании внимательно оценило все происходящие события (Пояснение 23). На фоне данных событий Руководство получило официальные подтверждения от ключевых покупателей Компании, что они не планируют покидать российский рынок. Тем не менее при ухудшении ситуации на рынке, а именно уменьшении спроса и усложнении цепей поставок, у Компании имеются дополнительные ресурсы и возможности для непрерывности ведения бизнеса и сохранения активов. Руководство Компании планирует предпринять ряд мер, направленных на сохранение ее рентабельности и платежеспособности.

В качестве ключевых мер руководство Компании выделяет следующее:

- поиск альтернативных перевозчиков и альтернативных маршрутов доставки;
- предоставление поставщикам дополнительных гарантий осуществления платежей от акционера Компании;
- оптимизация текущих расходов Компании – сокращение коммунальных, командировочных и прочих расходы за счет удаленной работы;
- перевод покупателей на условия предоплаты, либо сокращения периода отсрочки платежей.

Руководство считает, что с учетом этих мер существенная неопределенность в отношении продолжения непрерывной деятельности отсутствует.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. Проведение инвентаризации

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

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

Инвентаризация материально-производственных запасов проведена поэтапно согласно Приказу по организации от 30 сентября 2021 года № 1/инв в период с 09 октября по 31 декабря 2021 года.

Инвентаризация готовой продукции проведена согласно Приказу организации от 30 сентября 2021 года № 1/инв по состоянию на 3 января 2022 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года, соответственно.

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

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

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

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как внеоборотные и долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

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

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

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

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

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

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

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

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

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

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

Переоценка основных средств не производится.

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

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

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

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов. Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера, отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

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

2.7. Учет запасов

С первого января 2021 года вступила в силу новая редакция ФСБУ 5/2019 «Запасы», в соответствии с которой для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые течение периода не более 12 месяцев.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства, полуфабрикатов собственного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (использования);
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены Компанией, если бы не приобретались соответствующие материалы.

Затраты, связанные с заготовкой и доставкой запасов, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих запасов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства, полуфабрикатов собственного производства, готовой продукции и услуг, оказываемых Компанией, включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

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

В целях применения принципа существенности материалы, отнесенные в рамках учетной политики к несущественным, учитываются в бухгалтерском учете в упрощенном порядке на субсчете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» и включаются в расходы в момент приобретения.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

При формировании отчета о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» выплата дивидендов (иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников) отражается в сумме, включающей сумму соответствующего налога. В разделе «Денежные потоки от текущих операций» оплата труда (иные платежи в пользу работников (сотрудников)) отражается в сумме, включающей сумму соответствующего налога (НДФЛ) и взносов в социальные внебюджетные фонды.

2.9. Учет доходов

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

К доходам от обычных видов деятельности относится:

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

Прочие доходы показываются в Отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, если:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Компании.

2.10. Учет расходов

Расходами Компании признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств.

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.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

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

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

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

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами Компании и признаются в составе прочих расходов.

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

2.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности;

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

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

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

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

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

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

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год, выплаты которых предусмотрены трудовыми договорами и локальными нормативными документами Компании;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства.

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

2.12. Учет расходов будущих периодов

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

В состав расходов будущих периодов включаются:

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

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора, договора страхования и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

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

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

2.13. Учет авансов полученных (выданных)

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

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

2.14. Учет по налогу 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 методом отсрочки (затратный метод) на основе временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

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

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

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

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Первое применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 5/2019 «Запасы». Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Основное изменение в виду применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» связано с учетом специальной оснастки, которая до 2021 года учитывалась в составе товарно-материальных ценностей. Стоимость специальных инструментов, специальных приспособлений и специального оборудования, используемых в массовом производстве, погашалась линейным способом в соответствии со сроком полезного использования, который определялся на основании ожидаемой производительности или мощности оборудования. Стоимость специальных инструментов, специальных приспособлений и специального оборудования, предназначенных для выполнения индивидуальных заказов (металлоосновы), списывалась в состав затрат соответствующих производств на дату передачи в эксплуатацию.

С 2021 года вся специальная оснастка учитываются в общем порядке в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование со сроком использования более 12 месяцев отражается в составе Основных средств и амортизируются линейным способом в соответствии со сроком полезного использования. Специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование со сроком использования менее 12 месяцев отражаются в составе товарно-материальных ценностей с отнесением стоимости на себестоимость готовой продукции в момент передачи в эксплуатацию.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Изменение в результате достройки, дообору- дования, реконструкции	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Сооружения	179	1,091	-	-	1,270
Машины и оборудование	593,822	72,650	373	(111)	666,734
Металлоосновы	-	27,233	-	-	27,233
Офисное оборудование	3,295	1,812	-	(162)	4,945
Производственный и хозяйственный инвентарь	4,299	-	-	(57)	4,242
Транспортные средства	4,393	4,307	-	-	8,700
Итого	605,988	107,093	373	(330)	713,124

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

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Сумма накопленной амортизации	На 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Машины и оборудование	208,679	160,147	112,159
Металлоосновы	1,030	-	-
Офисное оборудование	2,598	2,264	1,911
Производственный и хозяйственный инвентарь	1,975	1,642	1,109
Транспортные средства	3,992	3,353	2,529
Сооружения	59	21	9
Итого	218,333	167,427	117,717

Балансовая стоимость объектов основных средств, переведенных на консервацию на 31 декабря 2021 года составила 7,298 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 285 тыс. руб.).

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

Информация об арендованных основных средствах на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Имущественный комплекс в составе:			
Здания и сооружения	282,108	293,296	286,193
Машины и производственное оборудование	26,087	26,330	22,865
Земельные участки	7,211	7,211	7,211
Производственный и хозяйственный инвентарь	79	187	491
Итого	315,485	327,024	316,760

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

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

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Авансы выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера (за минусом НДС)	9,885	15,129	14,300
Незавершенное строительство	312	819	7,239
Итого	10,197	15,948	21,539

6. ЗАПАСЫ

а) Информация о запасах за 2021 год (ФСБУ 5/2019)

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2021 год представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	(тыс. руб.)				Итого
	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	Полуфабрикаты собственного производства	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	
Баланс на 31 декабря 2020 года	240,810	30,554	21,881	56,491	349,736
Поступления и затраты	1,847,505	221	446,911	2,114	2,296,751
Списание на себестоимость продаж	-	-	-	(2,093,463)	(2,093,463)
Списание на себестоимость продаж прочего имущества	(13,042)	(365)	-	(11,798)	(25,205)
Оборот между видами запасов	(1,736,134)	13,926	(405,285)	2,127,493	-
Прочее	(12,605)	(283)	-	(3,952)	(16,840)
Баланс на 31 декабря 2021 года	326,534	44,053	63,507	76,885	510,979

Резерв под обесценение	(тыс. руб.)				Итого
	Сырье и материалы	Полуфабрикаты собственного производства	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	
Баланс на 31 декабря 2020 года	-	-	-	-	-
Начисление резерва	33,437	3,671	-	654	37,762
Баланс на 31 декабря 2021 года	33,437	3,671	-	654	37,762

Балансовая стоимость	(тыс. руб.)				Итого
	Сырье и материалы	Полуфабрикаты собственного производства	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	
Баланс на 31 декабря 2020 года	240,810	30,554	21,881	56,491	349,736
Баланс на 31 декабря 2021 года	293,097	40,382	63,507	76,231	473,217

По состоянию на 31 декабря 2021 года авансы (без учета НДС), выданные на приобретение запасов, составили 14,025 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе авансы, находящиеся в залоге

б) Информация о запасах за 2020 год (ПБУ 5/01)

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

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

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

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
Баланс на 31 декабря 2019 года	9,438
Увеличение резервов	-
Использование резервов	(9,438)
Баланс на 31 декабря 2020 года	-

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Покупатели и заказчики	693,050	526,575	428,352
Авансы выданные	17,913	21,609	4,227
Расчеты с разными дебиторами	9,846	15,600	16,312
Расчеты по налогам и сборам	159	21,017	12,858
Прочее	6,937	9,031	5,984
Итого	727,905	593,832	467,733

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Увеличение резерва	Использование резерва	Восстановление резерва	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Поставщики и подрядчики	(1,257)	-	318	3	(936)
Покупатели и заказчики	(950)	(1,012)	-	91	(1,871)
Итого	(2,207)	(1,012)	318	94	(2,807)

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

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2019 года
Текущие счета в банках	97,592	80,845	77,624
Касса	7	44	59
Итого	97,599	80,889	77,683

Денежные средства в размере 95,382 тыс. руб. размещены в банках с рейтингом BB+ (по версии Эксперт РА). Остальные денежные средства в размере 2,217 тыс. руб. размещены в банках с кредитным рейтингом AAA (по версии Эксперт РА и АКРА).

Прочие платежи в отчете о движении денежных средств за 2021 и 2020 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2020 года
Таможенные платежи	(248,666)	(212,003)
Услуги банков	(3,295)	(4,350)
Прочие	(3,109)	(2,167)
Итого	(255,070)	(218,520)

Прочие поступления в отчете о движении денежных средств за 2021 и 2020 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
НДС	198,530	188,792
Бонусы по договорам с поставщиками	4,882	1,941
Возврат от поставщиков	884	713
Возврат ранее взысканного налога	681	235
Штрафы по договорам с покупателями	547	1,407
Прочие	1,785	860
Итого	207,309	193,948

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Расходы будущих периодов	6,096	6,353	4,747
Недостачи и потери от порчи ценностей	3,589	-	27
НДС, начисленный по отгрузке	2,461	1,574	103
Прочие оборотные активы	78	253	103
Итого	12,224	8,180	4,980

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов состав участников Компании не изменялся. Единственным участником Компании является ООО «Эмсур-Эксимпак», зарегистрированное в Торговом реестре г. Мадрида под регистрационным номером В-87539441 от 12.03.2016 по адресу 28002, Испания, Мадрид, ул. Веласкеса, д.157, этаж 5.

В 2021 году произошло увеличение номинальной стоимости доли участника в уставном капитале с 8,500 тыс. руб. до 13,000 тыс. руб. Также в 2021 году из прибыли 2020 год были распределены дивиденды в размере 190,994 тыс. руб.

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

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

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Поставщики и подрядчики	458,551	256,381	176,538
Задолженность по налогам и сборам	38,323	26,049	13,552
Авансы полученные	14,668	6,027	5,305
Задолженность перед персоналом	10,163	-	9,460
Расчеты с внебюджетными фондами	6,848	4,684	4,756
Расчеты с разными кредиторами	1,239	259	743
Итого	529,792	293,400	210,354

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Резерв на выплату вознаграждений	Резерв на оплату неисполь- зованных отпусков	Резерв по прочим оценочным обязательствам
Баланс на 31 декабря 2019 года	10,406	16,732	1,660
Увеличение резерва	13,659	4,053	1,644
Использование резерва	(10,406)	-	(1,660)
Баланс на 31 декабря 2020 года	13,659	20,785	1,644
Увеличение резерва	15,107	2,185	4,793
Использование резерва	(13,659)	-	(1,644)
Баланс на 31 декабря 2021 года	15,107	22,970	4,793

13. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе основных видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Продукция	2,721,084	2,293,132
Услуги предпечатной подготовки	98,833	80,126
Услуги по транспортировке	5,214	5,607
Итого	2,825,131	2,378,865

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Материальные расходы	1,792,030	1,369,697
Оплата труда	189,819	176,686
Расходы на социальное страхование	58,195	53,987
Амортизация основных средств и нематериальных активов	46,596	46,765
Прочие расходы	112,617	97,455
Итого	2,199,257	1,744,590

Прочие расходы в составе себестоимости продаж представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Аренда имущественного комплекса	64,308	66,422
Расходы на верификацию кодов DM*	12,820	-
Расходы на экологию	6,589	6,613
Расходы на доставку сырья, спецоснастки и прочих материалов	3,970	4,650
Расходы на страхование имущества	3,294	2,793
Обслуживание производственного оборудования	3,104	3,751
Прочие	18,532	13,226
Итого	112,617	97,455

* данные расходы представляют собой верификацию кодов DataMatrix, наносимых на продукцию в рамках внедрения проекта по маркировке и прослеживаемости товаров «Честный Знак». В 2021 году маркировка стала обязательной для производителей молочной продукции и бутилированной минеральной воды.

15. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Расходы на оплату труда	35,066	32,381
Расходы на социальное страхование	8,185	7,773
Прочие расходы	81,721	66,157
Итого	124,972	106,311

Прочие расходы в составе коммерческих расходов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Расходы на организацию доставки ГП	49,419	36,202
Право на использование товарных знаков	21,149	17,799
Тестовая продукция	3,882	4,692
Аренда офисного помещения	2,016	2,016
Агентское вознаграждение по продажам	1,135	-
Расходы на рекламу	852	2,086
Командировочные расходы	729	785
Прочие	2,539	2,577
Итого	81,721	66,157

16. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Оплата труда	49,646	45,594
Расходы на социальное страхование	11,978	11,024
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3,241	3,042
Прочие расходы	58,337	52,306
Итого	123,202	111,966

Прочие расходы в составе управленческих расходов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Организация питания сотрудников	12,798	12,409
Расходы на энергоресурсы	6,610	5,457
Программное обеспечение, IT лицензии и сопровождение	7,297	5,313
Организация развозки сотрудников	3,626	3,644
Инвентарь, расходные материалы и комплектующие	3,214	2,564
Расходы на аренду автотранспорта	2,892	1,448
Обслуживание и ремонт оборудования	2,813	3,648
Финансовый аудит	2,780	2,780
Информационно-консультационные услуги	2,701	2,708
Расходы на организацию праздничных мероприятий	2,648	1,007
Услуги адвоката и патентных поверенных	1,851	1,787
Услуги связи и интернет IT	1,363	1,494
Услуги курьерские и почтовые	1,242	1,436
Информационные интернет ресурсы	1,018	852
Расходы на охрану труда	999	912
Расходы на подбор персонала	620	321
Санитарно-клининговые услуги	342	418
Расходы на обучение	310	230
Расходы на топливо	266	267
Командировочные расходы	159	181
Расходы на оргтехнику собственную и арендованную	-	851
Прочие	2,788	2,579
Итого	58,337	52,306

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Бонусы, полученные от поставщиков	13,524	9,990
Резерв на бонусы поставщиков	7,233	1,025
Штрафы и неустойки по договорам с поставщиками	3,352	1,821
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	3,277	1,799
Доход от реализации материалов и покупных товаров	2,153	2,256
Доходы от безвозмездно полученных образцов материалов	1,140	236
Отклонения курса продажи (покупки) валюты	984	-
Курсовые разницы и доходы от продажи (покупки) валюты	-	71,142
Прочие доходы	602	2,221
Итого	32,265	90,490

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Курсовые разницы и расходы от продажи (покупки) валюты	32,841	-
Списание малодвигающейся и бракованной готовой продукции	10,974	10,156
Списание малодвигающегося и бракованного сырья	3,927	1,158
Услуги банков	3,181	4,207
Резерв на бонусы покупателям	1,958	-
Отклонения курса продажи (покупки) валюты	984	116
Материальная помощь сотрудникам	714	339
Недостачи по результатам инвентаризации	660	1,175
Бонусы, выплаченные покупателям	627	134
Резерв по сомнительным долгам	600	1,311
Штрафы и неустойки по договорам с заказчиками	437	245
Прочие расходы	1,930	473
Итого	58,833	19,314

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	352,573	488,191
Условный расход по налогу на прибыль	70,515	97,638
Постоянные налоговые расходы		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	1,227	846
Итого	1,227	846
Изменение отложенных налоговых активов		
по оценочным обязательствам	9,070	(430)
по резервам сомнительных долгов	120	90
по запасам из-за несовпадения сроков признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете	903	-
по курсовым разницам по расчетам в валюте	-	(592)
Итого	10,093	(932)

Изменение отложенных налоговых обязательств

по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(5,732)	38
по резервам предстоящих расходов	(1,445)	375
по корректировке себестоимости готовой продукции	4,152	(3,632)
прочие	(10)	(9)
Итого	(3,035)	(3,228)
Итого отложенный налог на прибыль	7,058	(4,160)
Итого текущий налог на прибыль	78,800	94,324
Налог на прибыль	71,742	98,484

Ставка по налогу на прибыль в 2021 и 2020 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Контролирующий участник:

- ООО «Эмсур-Эксимпак».

Компании под общим контролем:

- ООО «ПФ «Этикетка»,
- Emsur Saymorack S.L.U.,
- Emsur Polska Sp. z.o.o,
- Emsur Mexico,
- ООО «БЦ «Сестрорецкая»,
- ООО «Эксимпак-Оборудование».

Основной управленческий персонал:

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

Прочие связанные стороны:

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

20.2. Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

		(тыс. руб.)	
Операции со связанными Сторонами*	Вид операции	2021	2020
ООО «ПФ «Этикетка»	Приобретение услуг аренды имущественного комплекса	(66,422)	(66,422)
ООО «ПФ «Этикетка»	Приобретение прав на использование товарных знаков	(21,149)	(17,799)
Emsur Polska Sp. z.o.o	Приобретение материалов	(342)	(134)
ООО «Эксимпак-Оборудование»	Приобретение материалов	(832)	(1,837)
ООО «ПФ «Этикетка»	Приобретение материалов	(4)	-
ООО «Эксимпак-Оборудование»	Приобретение оборудования	-	(142)
Emsur Saymopack S.L.U.	Приобретение оборудования	-	(2,414)
Emsur Polska Sp. z.o.o	Приобретение печатных цилиндров	-	(526)
ООО «БЦ «Сестрорецкая»	Аренда помещения	(43)	(43)
ИП Смирнов Андрей Михайлович	Аренда помещения	(2,016)	(2,016)
Emsur Polska Sp. z.o.o	Реализация работ и услуг	15	-
ООО «ПФ «Этикетка»	Реализация основных средств	13	-
ООО «ПФ «Этикетка»	Реализация материалов	356	-
ООО «ПФ «Этикетка»	Перевыставление услуг	-	1,483
ИП Осетинский Лев Георгиевич	Приобретение консультационных услуг	(2,587)	(2,573)
Осетинский Александр Львович	Приобретение юридических услуг	(1,853)	(1,731)
Смирнова Екатерина Сергеевна	Приобретение услуг аренды транспортного средства	(1,320)	(1,320)
ООО «Эмсур-Эксимпак»	Дивиденды распределенные	(190,994)	(315,212)

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

		(тыс. руб.)		
Дебиторская задолженность связанных сторон	Вид операции	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
ООО «Эксимпак-Оборудование»	Приобретение материалов	746	-	88
ООО «ПФ «Этикетка»	Реализация материалов	427	-	-
Итого		1,173	-	88

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов не создавался.

		(тыс. руб.)		
Кредиторская задолженность связанным сторонам	Вид операции	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
ООО «ПФ «Этикетка»	Приобретение по аренде имущественного комплекса	(133,855)	(86,591)	(44,270)
ООО «ПФ «Этикетка»	Приобретение прав на использование товарных знаков	(30,171)	(13,388)	(8,377)
Emsur Saymopack S.L.U.	Приобретение оборудования	-	(589)	-
Emsur Mexico	Приобретение оборудования	-	-	(5,448)
ООО «ПФ «Этикетка»	Приобретение товаров для продажи	-	-	(1,450)

ИП Осетинский Лев Георгиевич	Приобретение консультационных услуг	(631)	-	-
ИП Смирнов Андрей Михайлович	Приобретение услуг	(168)	(168)	(168)
ООО «БЦ «Сестрорецкая»	Аренда помещения	(11)	-	-
Смирнова Екатерина Сергеевна	Приобретение услуг	-	-	(96)
Emsur Polska Sp. z o.o	Приобретение печатных цилиндров	-	-	(8)
Итого		(164,836)	(100,736)	(59,817)

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

<i>(тыс. руб.)</i>		
Денежные потоки с контролирующим участником, компаниями под общим контролем и прочими связанными сторонами*	2021 год	2020 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	31	1,483
На оплату товаров, работ, услуг	(43,736)	(63,881)
На оплату процентов по долговым обязательствам	-	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Выплата дивидендов	(190,426)	(322,958)

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

20.3. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2021 и 2020 годов в состав основного управленческого персонала Компании входил Смирнов Андрей Михайлович, занимающий должность генерального директора Компании.

Общая сумма вознаграждения за 2021 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 9,144 тыс. руб. (2020 год: 8,354 тыс. руб.) с учетом страховых взносов. Все вознаграждения представляли собой краткосрочные вознаграждения.

21. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
Евро	84.0695	90.6824	69.3406

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(6,126)	17,019
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(26,715)	54,123
Итого	(32,841)	71,142

22. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

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

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить.

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.

В 2021 году, по мнению Руководства, ситуация на основном рынке сбыта Компании была достаточно стабильной, в связи с этим пандемия коронавируса не оказала существенного влияния на деятельность Компании.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых

проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Валютный риск

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

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

Наименование	(тыс. руб.)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2021 года				
Доллары США, тыс.	123	808	(44,795)	(43,864)
Евро, тыс.	22,552	371,734	(114,721)	279,565
Итого	22,675	372,542	(159,516)	235,701
На 31 декабря 2020 года				
Доллары США, тыс.	7	2,697	(46,294)	(43,590)
Евро, тыс.	47,009	302,336	(45,546)	303,799
Итого	47,016	305,033	(91,840)	260,209
На 31 декабря 2019 года				
Доллары США, тыс.	12,295	11,404	(27,290)	(3,591)
Евро, тыс.	30,268	204,539	(44,619)	190,188
Итого	42,563	215,943	(71,909)	186,597

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в российских рублях в пересчете по курсу иностранной валюты, установленному ЦБ РФ на отчетную дату следующим образом:

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

Необходимо отметить, что на фоне событий, указанных в Пояснении 23, на дату выпуска отчетности курсы Евро и Доллара США по отношению к рублю выросли более чем на 25% и 29% соответственно.

Риск ликвидности

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

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

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

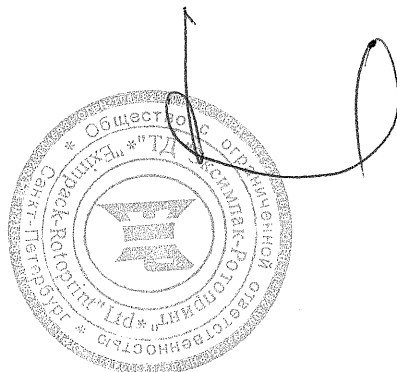
23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

На момент утверждения данной финансовой отчетности к выпуску, указанные события не оказали значительного негативного влияния на деятельность Компании (Пояснение 2.1). Руководство расценивает текущую ситуацию в качестве событий после отчетной даты не требующих внесения корректировок в показатели бухгалтерской отчетности. Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить.

Генеральный директор

31 марта 2022 года



А. М. Смирнов