

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2021 год**

Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
по ОКТО	45216891
ИНН	4811025162
по ОКВЭД.2	17.21
по ОКПО/ОКАС	12300023
по ОКЕИ	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Монди Лейбмань"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Дроздобство, добыча и карьера, бумага и картон, текстиль и текстильные изделия  
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/Собственность иностранных юридических лиц  
Единица измерения: тыс. руб.

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

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			на конец периода				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	пересчета				
									первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
<b>Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего</b>													
в том числе:													
Здания	5200	2021 г.	1 503 178	(736 877)	831 572	(59 845)	35 970	(167 947)	-	-	2 274 905	(868 854)	
	5210	2020 г.	1 459 444	(620 713)	72 202	(28 468)	28 252	(144 416)	-	-	1 503 178	(736 877)	
		2021 г.	423 907	(84 579)	49 081	-	-	(17 663)	-	-	472 998	(102 242)	
	5211	2020 г.	405 062	(69 268)	18 845	(307)	307	(15 311)	-	-	423 907	(84 579)	
Сооружения	5202	2021 г.	117 075	(53 454)	47 971	(307)	307	(15 982)	-	-	164 739	(69 129)	
	5212	2020 г.	112 287	(38 317)	4 788	(307)	307	(15 137)	-	-	117 075	(53 454)	
Машины и оборудование	5203	2021 г.	860 827	(539 279)	718 515	(57 392)	33 645	(116 696)	-	-	1 521 950	(622 330)	
	5213	2020 г.	855 574	(471 742)	32 984	(27 731)	27 531	(85 088)	-	-	860 827	(539 279)	
Транспортные средства	5204	2021 г.	44 994	(34 979)	5 600	(1 919)	1 791	(4 569)	-	-	48 675	(37 157)	
	5214	2020 г.	44 031	(27 127)	963	(1 919)	1 791	(7 852)	-	-	44 994	(34 979)	
Прочие	5205	2021 г.	56 375	(24 586)	10 395	(227)	227	(3 037)	-	-	66 543	(37 395)	
	5215	2020 г.	42 490	(14 259)	14 622	(737)	721	(11 048)	-	-	56 375	(24 586)	
И.Т.Д.													

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2021 г.	344 937	599 009	(28 268)	(831 572)	84 106
Здания	5250	2020 г.	36 233	380 906	-	(72 202)	344 937
	5241	2021 г.	57 405	19 954	(28 268)	(49 061)	-
	5251	2020 г.	15 433	60 817	-	(18 845)	57 405
Сооружения	5242	2021 г.	10 217	40 128	-	(47 970)	2 375
	5252	2020 г.	428	14 577	-	(4 788)	10 217
Машины и оборудование	5243	2021 г.	277 315	521 384	-	(718 515)	80 184
	5253	2020 г.	19 245	291 054	-	(32 984)	277 315
Транспортные средства	5244	2021 г.	-	5 600	-	(5 600)	-
	5254	2020 г.	963	-	-	(963)	-
Прочие	5245	2021 г.	164	11 943	-	(10 395)	1 547
и т.д.	5255	2020 г.	-	14 458	-	(14 522)	-

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

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.		За 2020 г.	
		3	4	3	4
1	2				
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	36 034	24 495	-	-
в том числе:					
Здания	5261	19 954	14 624	-	-
Сооружения	5262	2 270	3 639	-	-
Машины и оборудование	5263	13 789	6 082	-	-
Прочие	5264	21	150	-	-
и т.д.					

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	оборот запасов между группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение	
						себе-стоимость	резерв под обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Запасы - всего	5400	2021 г.	209 133	-	10 483 748	(10 416 644)	-	(4 654)	x	276 235	(4 654)	
в том числе:	5420	2020 г.	189 556	-	5 473 310	(5 453 735)	-	-	x	209 133	-	
Сырье и материалы	5401	2021 г.	162 487	-	3 460 361	(3 410 651)	-	(117)	(3 185 771)	212 197	(117)	
	5421	2020 г.	145 843	-	1 751 072	(1 734 428)	-	-	(1 607 426)	162 487	-	
Незавершенное производство	5402	2021 г.	6 955	-	3 355 111	(3 355 783)	-	-	(482 445)	6 283	-	
	5422	2020 г.	5 154	-	1 674 061	(1 672 260)	-	-	(440 613)	6 955	-	
Готовая продукция	5403	2021 г.	39 691	-	3 668 274	(3 650 210)	-	(4 537)	3 668 216	57 795	(4 537)	
и т.д.	5423	2020 г.	38 561	-	2 048 177	(2 047 047)	-	-	2 048 039	39 691	-	

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года					Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			начисление резерва	выбыло		перевод из долго- в кратко-срочную задолженность (и наоборот)	восстановление/ использование резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	в результате причитающихся процентов, штрафы и иные начисления	6		7	8					9
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
Краткосрочная дебиторская задолженность	5510	2021 г.	759 489	(11 041)	1 456 291	-	-	-	(759 489)	-	-	1 456 291	(11 041)		
всего	5530	2020 г.	762 526	(7 510)	759 489	-	(4 585)	(762 526)	-	1 054	-	759 489	(11 041)		
в том числе:															
Плательщи и заказчики	5511	2021 г.	764 899	(8 651)	1 440 217	-	-	(754 899)	-	-	-	1 440 217	(8 651)		
	5531	2020 г.	767 027	(7 510)	754 899	-	(2 195)	(757 027)	-	1 054	-	754 899	(8 651)		
Прочая	5512	2021 г.	4 580	(2 390)	16 074	-	-	(4 590)	-	-	-	16 074	(2 390)		
	5532	2020 г.	5 499	-	4 590	-	(2 390)	(5 499)	-	-	-	4 590	(2 390)		
и т.д.															
Итого	5500	2021 г.	759 489	(11 041)	1 456 291	-	-	(759 489)	-	-	X	1 456 291	(11 041)		
	5520	2020 г.	762 526	(7 510)	759 489	-	(4 585)	(762 526)	-	1 054	X	759 489	(11 041)		

3.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода		
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	спписание на финансовый результат		перевод из долго- в кратко-срочную задолженность (и наоборот)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2021 г.	649 128	1 633 327	31 127	(655 489)	-	-	-	1 658 093
в том числе:	5580	2020 г.	537 334	649 128	-	(537 334)	-	-	-	649 128
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2021 г.	621 965	1 006 411	-	(621 965)	-	-	-	1 006 411
	5561	2020 г.	489 573	621 965	-	(489 573)	-	-	-	621 965
Займы полученные	5582	2021 г.	-	600 000	31 127	(6 361)	-	-	-	624 766
	5582	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5563	2021 г.	27 163	26 916	-	(27 163)	-	-	-	26 916
	5583	2020 г.	47 761	27 163	-	(47 761)	-	-	-	27 163
и т.д.										
Итого	5550	2021 г.	649 128	1 633 327	31 127	(655 489)	-	X	-	1 658 093
	5570	2020 г.	537 334	649 128	-	(537 334)	-	X	-	649 128

#### 4. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	3 246 323	1 655 519
Расходы на оплату труда	5620	172 713	161 694
Отчисления на социальные нужды	5630	50 077	46 405
Амортизация	5640	167 947	144 416
Прочие затраты	5650	430 858	365 987
Итого по элементам	5660	4 067 918	2 374 021
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(17 392)	(2 931)
незавершенного производства и готовой продукции	5671	(17 392)	(2 931)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 050 526	2 371 090

### 5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5700	20 924	29 203	(24 546)	-	25 581
в том числе:						
по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5701	14 692	21 039	(18 594)		17 137
на выплату ежегодных премий работникам	5702	6 232	8 164	(5 952)		8 444
и т.д.						

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5710	8 989	33 531	(21 596)	-	20 924
в том числе:						
по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5711	1 930	29 337	(16 575)		14 692
на выплату ежегодных премий работникам	5712	7 059	4 194	(5 021)	-	6 232
и т.д.						

Генеральный директор  Кучков Валерий Николаевич

Финансовый директор

 Рыбаков Сергей Игоревич

31 марта 2022 г.



## **I. Общие сведения**

### **1. Информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «Монди Лебедянь» (далее – «Общество») образовано в 2016 г. и занимается производством гофроящиков и коробов для пищевых и сельскохозяйственных продуктов и гофролистов.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2021 составила 266 человек (31.12.2020 – 261 человек, 31.12.2019 – 262 человека).

Общество зарегистрировано по адресу Липецкая область, Лебедянский район, г. Лебедянь, ул. Л. Толстого, строение 80, помещение 52.

Общее руководство осуществляет единоличный (Генеральный директор и Финансовый директор) исполнительный орган Общества.

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

### **2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

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

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Ожидаются введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31.12.2021 уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

- продолжение деятельности (11% сотрудников, работающих удаленно);
- расширение возможностей по оказанию цифровых услуг (увеличение количества операций, проводимых без посещения офисов, перевод контрагентов на электронный документооборот).

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

## II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

### 1. Основа составления

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

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

### 2. Активы и обязательства в иностранных валютах

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

#### *Курсы иностранных валют*

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
За 1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
За 1 евро	84,0695	90,6824	69,3406

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

### 3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

### 4. Основные средства

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

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

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

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

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

Амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам.

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

## **5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы**

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

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

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строке 1150 «Основные средства».

Авансы, выданные под приобретение или строительство основных средств, также отражаются по строке 1150 «Основные средства».

## **6. Запасы**

Запасы оценены по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- по договорам мены, при безвозмездном получении запасов – оценка по справедливой стоимости;

- если при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

В стоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- затраты в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода в отчете о финансовых результатах.

### ***Сырье и материалы***

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

### ***Незавершенное производство***

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость незавершенного производства.

### ***Готовая продукция***

В составе готовой продукции отражены активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности.

Готовая продукция оценена по фактической себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

### ***Резервы под обесценение запасов***

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

За чистую стоимость продажи незавершенного производства принимается величина, равная приходящейся на незавершенное производство доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать соответствующую готовую продукцию.

Готовая продукция, которая полностью или частично потеряла свое первоначальное качество, морально устарела, или в отношении которой произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которой снизилась, – отражена в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью готовой продукции и ее обесценением.

Чистая стоимость продажи готовой продукции определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать продукцию в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения готовой продукции, незавершенного производства образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

### ***Представление информации о наличии и движении запасов***

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 2 «Запасы» (подраздел 2.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой, например, стоимость материалов, переданных в основное производство, отражается как уменьшение по строке «Сырье и материалы» и увеличение по строке «Незавершенное производство».

Указанные показатели не участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим группам (видам) запасов, т. к. по графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, включая перевод запасов из одной их группы (вида) в другую.

## **7. Дебиторская задолженность**

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

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

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)» и «погашение» раздела 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде.

## **8. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

## **9. Уставный капитал**

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

## **10. Кредиторская задолженность**

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 3.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления» и «погашение» раздела 3.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде.

## **11. Оценочные обязательства и условные обязательства**

### *Оценочные обязательства*

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.
- оценочное обязательство по предстоящей выплате вознаграждения по итогам работы за год.

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

Величина оценочного обязательства по предстоящей выплате вознаграждения по итогам года на конец отчетного года определена исходя из процента бонуса по каждому работнику согласно заключенному трудовому договору / соглашению и ожидаемой суммы вознаграждения, с учетом страховых взносов.

### *Условные обязательства*

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

## **12. Расчеты по налогу на прибыль**

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль отчетного периода.

## **13. Доходы**

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

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

## **14. Расходы**

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, относящиеся к проданной продукции, с учетом изменения величины резерва под обесценение запасов, а также затраты, не включаемые в стоимость незавершенного производства и готовой продукции, и не включает управленческие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям и т. п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции.

## **15. Изменения в учетной политике Общества на 2021 год**

### ***Переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы»***

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражены перспективно.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Основные средства

##### *Амортизация основных средств*

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	5 - 31
Сооружения	3 - 25
Машины и оборудование	1 - 16
Транспортные средства	3 - 8
Прочие	1 - 10

##### *Поступление основных средств*

В 2021 году в Общество поступили основные средства на сумму 831 572 тыс. руб. (в 2020 году – 72 202 тыс. руб.), из них машин и оборудования – 718 515 тыс. руб. (в 2020 году – 32 984 тыс. руб.). Наиболее существенными объектами, принятыми к учету в качестве основных средств в 2021 году, являются линия флексопечати и ротационной высечки с автоматической паллетизацией – 316 020 тыс. руб., фальцевально-склеивающая машина с флексографской печатной секцией – 168 420 тыс. руб. (в 2020 году – существенные объекты отсутствовали).

#### 2. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 2 «Запасы» (подраздел 2.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 3. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

##### *Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков*

Наиболее крупными дебиторами Общества на 31.12.2021 являются ООО «Пепсико Холдингс» – 411 604 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 132 714 тыс. руб., на 31.12.2019 – 165 621 тыс. руб.), АО «КЦ» – 263 759 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 131 298 тыс. руб., на 31.12.2019 – 64 766 тыс. руб.), АО «ВБД» – 179 728 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 100 613 тыс. руб., на 31.12.2019 – 92 884 тыс. руб.).

#### 4. Денежные средства и денежные эквиваленты

##### *Состав денежных средств и денежных эквивалентов*

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах	132 508	84 488	242 875
Средства на валютных счетах	28 584	24 031	-
<b>Итого денежные средства</b>	<b>161 092</b>	<b>108 519</b>	<b>242 875</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>161 092</b>	<b>108 519</b>	<b>242 875</b>

## 5. Кредиты и займы

### Займы полученные

Наименование	Краткосрочные	
	2021	2020
Остаток задолженности по займам на начало года	-	-
Получено займов в отчетном году	600 000	-
Начислено процентов	31 127	-
Погашено в части начисленных процентов	(6 361)	-
Остаток задолженности по займам на конец года	624 766	-

Заимодавцем Общества является связанная сторона Монди Файнэнс плс, информация о которой раскрыта в п. 11 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### Информация о кредитных линиях (максимальных суммах займов):

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Совокупная величина кредитных линий (максимальная сумма займов), открытых в пользу Общества Монди Файнэнс плс в том числе:			
средства открытых кредитных линий (максимальных сумм займов), не использованные Обществом	600 000	600 000	600 000
	-	600 000	440 000

## 6. Кредиторская задолженность

Наиболее крупными кредиторами Общества на 31.12.2021 являются ООО «Завод Николь-Пак» – 189 532 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 62 286 тыс. руб., на 31.12.2019 – 60 896 тыс. руб.), АО «Группа «Илим» – 178 403 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 128 460 тыс. руб., на 31.12.2019 – 128 502 тыс. руб.), ОАО «Маяк» – 143 963 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 78 803 тыс. руб., на 31.12.2019 – 28 946 тыс. руб.).

## 7. Налоги

### 7.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданной продукции начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) продукции.

Наименование	2021	2020
НДС по проданной продукции по ставке НДС - 20%	893 550	535 699
НДС по приобретенным ценностям	835 630	456 446
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	836 410	455 528

### 7.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль		69 323		55 703
<b>Постоянные налоговые расходы (ПНР)</b>				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	13 806	2 761	10 807	2 161

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
<b>Итого ПНР</b>	<b>13 806</b>	<b>2 761</b>	<b>10 807</b>	<b>2 161</b>
<b>Отложенные налоговые активы (ОНА)</b>				
<b>Начисление ОНА</b>				
По основным средствам, в т. ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	4 390	878	645	129
По оценочным обязательствам	61 526	12 305	68 809	13 762
По убытку текущего периода	33 278	6 656	1 699	340
По иным основаниям	1 631	326		
<b>Погашение ОНА</b>				
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(1 994)	(399)	(564)	(113)
По оценочным обязательствам	(47 577)	(9 515)	(61 143)	(12 229)
По убытку текущего периода	(33 278)	(6 656)	(1 525)	(305)
По иным основаниям	1 416	283	-	-
<b>Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>16 560</b>	<b>3 312</b>	<b>7 921</b>	<b>1 584</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО)</b>				
<b>Начисление ОНО</b>				
По основным средствам, в т. ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(140 035)	(28 007)	(45 721)	(9 144)
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	(41 544)	(8 309)	(35 864)	(7 173)
По иным основаниям	-	-	(1 735)	(347)
<b>Погашение ОНО</b>				
По основным средствам, в т. ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	70 250	14 050	53 967	10 793
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	40 684	8 137	34 718	6 944
По иным основаниям	878	176	3 485	697
<b>Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>(69 767)</b>	<b>(13 953)</b>	<b>8 850</b>	<b>1 770</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>		<b>61 443</b>		<b>61 218</b>
<b>Налогооблагаемая прибыль</b>		<b>307 215</b>		<b>306 092</b>

### *Применяемые ставки по налогу на прибыль*

Суммы возникших постоянных и временных различий привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% – в 2021 г., 20% – в 2020 г.

### **8. Выручка от продаж**

Выручка Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции по видам:

Наименование	2021	2020
Высеченные изделия	3 300 138	1 913 639
Четырехклапанные ящики	889 517	540 379
Гофролисты	278 095	200 591
<b>Итого выручка</b>	<b>4 467 750</b>	<b>2 654 609</b>

Выручка от продаж высеченных изделий и четырехклапанных ящиков существенно выросла во многом из-за роста цен реализации готовой продукции.

## 9. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции по видам:

Наименование	2021	2020
Высеченные изделия	2 674 991	1 498 391
Четырехклапанные ящики	749 970	400 664
Гофролисты	219 635	140 413
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>3 644 596</b>	<b>2 039 468</b>

Коммерческие и управленческие расходы представлены в таблице ниже:

Наименование	2021	2020
Расходы на транспортировку продукции (доставка до покупателей)	183 368	150 125
Расходы на оплату труда коммерческому персоналу с учетом страховых взносов	33 837	13 589
Использование товарного знака	22 336	13 267
Прочие расходы по сбыту	12 564	8 544
<b>Итого по строке «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>252 105</b>	<b>185 525</b>
Корпоративные услуги по управлению	53 022	41 159
Расходы на оплату труда управленческому и прочему административному персоналу (включая страховые взносы)	38 911	43 079
Амортизация основных средств	18 009	15 573
ИТ услуги	12 640	12 092
Налоги и сборы	9 584	9 119
Доставка работников	3 559	4 648
Страхование	2 683	1 081
Аудиторские услуги	2 046	2 141
Расходы на охрану труда и технику безопасности	191	4 458
Иные управленческие расходы	13 180	12 747
<b>Итого по строке «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>153 825</b>	<b>146 097</b>

## 10. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа основных средств	15 985	8 892	10 563	980
Продажа иных активов, в т. ч. макулатуры	165 033	164 223	75 032	74 815
Списание и ликвидация основных средств	300	15 162	-	-
Резерв сомнительных долгов	-	-	-	4 585
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	17 163	42 008	20 217	38 658
Оказание консультационных услуг	-	-	7 723	6 685
Премии от поставщиков	-	-	3 633	-
Разовые выплаты сотрудникам	-	2 246	-	2 584
Иные операции	4 435	11 756	5 876	9 762
<b>Итого прочие доходы/расходы</b>	<b>202 916</b>	<b>244 287</b>	<b>123 044</b>	<b>138 069</b>

## 11. Связанные стороны

### Основное общество и преобладающие общества

Общество контролируется МОНДИ КОРРУГЕЙТИД ХОЛДИНГ АВСТРИЯ ГМБХ, которому принадлежит 99% уставного капитала Общества.

1% уставного капитала принадлежит МОНДИ КОРРУГЕЙТИД Б.В., Нидерланды.

Конечной контролирующей организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является Монди плс, Великобритания.

К другим связанным сторонам Общества относятся дочерние и зависимые общества конечной контролирующей организации.

### **Бенефициарные владельцы Общества**

У Общества отсутствуют бенефициарные владельцы.

### **Закупки у связанных сторон**

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

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2021	2020
АО «Монди Сыктывкарский ЛПК» (приобретение сырья и материалов, консультационные услуги)	84 440	58 352
Монди Корругейтид Сервисиз ГМБХ (управленческие услуги, ИТ и прочие услуги)	47 214	60 650
Монди АГ (сублицензионный договор на использование товарного знака, консультационные, ИТ и прочие услуги)	25 101	18 046
Монди плс (приобретение услуг по внутрикорпоративному договору)	5 686	5 104
Монди Тире Кутсан Кагит ве Амбалаг Сан. А. С. (приобретение оборудования)	277	-
Монди Булак с.р.о. (тестирование бумаги, приобретение оборудования)	52	24 815
<b>Итого</b>	<b>162 770</b>	<b>166 966</b>

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

### **Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о долговых финансовых вложениях**

Наименование связанной стороны	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>			
Монди Корругейтид Сервисиз ГМБХ	-	761	1 775
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>-</b>	<b>761</b>	<b>1 775</b>
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>			
АО «Монди Сыктывкарский ЛПК»	22 441	22 208	1 316
Монди Корругейтид Сервисиз ГМБХ	13 623	32 434	7 635
Монди АГ	2 999	5 575	1 616
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>39 063</b>	<b>60 217</b>	<b>10 567</b>
<i>Краткосрочные займы полученные</i>			
Монди Файнэнс плс	624 766	-	-
<b>Итого по заемным средствам</b>	<b>624 766</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

### **Денежные потоки по операциям со связанными сторонами**

Наименование	Строка ОДС	Основное общество
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>		
<b>За 2021 год</b>		
<b>Платежи</b>		
в том числе:		<b>113 880</b>

Наименование	Строка ОДС	Основное общество
Выплата дивидендов участникам	4322	113 880
<b>За 2020 год</b>		
<b>Платежи</b> в том числе:		<b>218 270</b>
Выплата дивидендов участникам	4322	218 270

### *Займы, предоставленные связанным сторонам*

В 2020 году Общество предоставило Монди Файнэнс плс займы с процентной ставкой МОСПРАЙМ-1% в размере 270 000 тыс. руб., которые были погашены в декабре 2020 года в соответствии с условиями договора.

### *Займы, предоставленные связанными сторонами*

Монди Файнэнс плс предоставляло Обществу займы в рублях со сроком окончания кредитной линии в 2022 году. Ставка по займу установлена в размере ставки МОСПРАЙМ+4,5%. Информация о движении займов полученных раскрыта в п. 5 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### *Вознаграждения основному управленческому персоналу*

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

В 2021 году Общество начислило основному управленческому персоналу вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 15 238 тыс. руб. (в 2020 году – 14 449 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

## **12. Оценочные обязательства**

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств.

Суммы по графе 5 «Погашено» включают величину оценочных обязательств, списанных в счет кредиторской задолженности в отчетном периоде.

## **13. Условные обязательства и условные активы**

### *Судебные разбирательства*

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

### *Условные налоговые обязательства*

Налоговое и таможенное/валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

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

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

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

#### **14. События после отчетной даты**

С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках – в частности по ценам на нефть и обменному курсу рубля. Российский фондовый рынок снизился с конца года, а доходность российских государственных облигаций выросла. Ключевая ставка выросла до 20% годовых, что затрудняет получение средств на финансирование оборотного капитала.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне, в итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели.

Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к

международной системе SWIFT, и в такой ситуации это может еще больше повлиять на способность Общества переводить или получать средства.


Согласно существующим политикам и процедурам, предприятия Группы Монди не участвуют в политических дискуссиях и не защищают интересы какой-либо определенной стороны.

На настоящем этапе руководством Общества не представляется возможным надежно оценить фактическое влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества, его рентабельность и финансовую устойчивость. Однако, Общество не имеет существенных внешних банковских обязательств, и, по оценкам руководства, текущая ситуация не повлияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор Общества с  
ограниченной ответственностью  
«Монди Лебедянь»

  
Кучков Валерий Николаевич

Финансовый директор Общества с  
ограниченной ответственностью  
«Монди Лебедянь»

  
Рыбаков Сергей Игоревич

31 марта 2022 г.

