

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД
ООО «ММ Картон Раша»**

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ММ Картон Раша» (далее «Общество») образовано в 2003 г..

Основным обществом, владеющим 99.99% долей в уставном капитале Общества, является компания «ММ БОРД ЭНД ПЭЙПЭ ГМБХ» (регистрационный номер FN84596 G от 12.03.1985), 0.01% доли в уставном капитале Общества принадлежит ММ ПЭКЭДЖИНГ ГМБХ (регистрационный номер FN 120171 У от 29.09.1994). Обе компании зарегистрированы по законодательству Австрийской республики по адресу: Брамсплац, 6, 1040 Вена, Австрийская республика.

Общество занимается оптовыми продажами картона и агентской деятельностью по продаже картона.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2021 составила 17 человек (31.12.2020 – 15 человек, 31.12.2019 – 14 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 115114, Москва, Дербеневская набережная д.7 стр. 16.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества - Толстов Н. А.

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 марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 г. 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.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

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

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

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2021	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.

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

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

4. Изменения в учетной политике Общества на 2021 г.

Переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы»

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

5. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Сырье и материалы

Запасы сырья и материалов, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен или которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости.

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

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Товары, которые морально устарели или полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или текущая рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражены по рыночной стоимости.

Информация по раскрытию запасов приведена в разделе 1.1. «Наличие и движение запасов» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Расходы будущих периодов

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

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

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, в бухгалтерском балансе отсутствует. Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2021 не создавался (на 31.12.2020 и на 31.12.2019 – также не создавался).

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

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	85 426	52 715	107 775
Авансы выданные	1 799	2 071	1 792
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	107	16	30
Прочая дебиторская задолженность	1 790	1 709	2 519
Итого дебиторская задолженность (1230)	89 122	56 511	112 116

Наиболее крупными покупателями Общества являются – ООО «Полиграфупаковка», ООО «МК Картон», ООО «ПК Калкулэйт», MM Karton GmbH, Kolicveo Karton d.o.o., АО «Московский центр упаковки», FS Karton GmbH.

8. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

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

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах	1 629	333	2 159
Средства на валютных счетах	2 834	3 988	3 308
Итого денежные средства	4 463	4 321	5 467
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	71 150	65 600	76 290
Итого денежные эквиваленты	71 150	65 600	76 290
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	75 613	69 921	81 757

Краткосрочные банковские депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

- в российских рублях в Райффайзен банке, на общую сумму 36 500 тыс. руб., процентная ставка 6,9 – 7,25% (на 31.12.2020 – 42 100 тыс. руб., на 31.12.2019 – 75 400 тыс. руб.),
- в российских рублях в Юникредит банке, на общую сумму 34 650 тыс. руб., процентная ставка 6,94 – 7,55% (на 31.12.2020 – 23 500 тыс. руб., на 31.12.2019 – 890 тыс. руб.).

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	2021	2020
Доход в результате купли-продажи иностранной валюты	3 970	-
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	11 268
Иные поступления	2 427	7 047
Итого прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	6 397	18 315
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета	(8 296)	-
Потери в результате купли-продажи иностранной валюты	-	(5 229)
Оплата таможенной пошлины	(12 533)	(10 459)

Наименование	2021	2020
Иные платежи	(987)	(2 113)
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	(21 816)	(17 801)

9. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2020 уставный капитал Общества полностью оплачен.

10. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	66 757	31 767	83 126
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	5 355	5 269	8 420
Прочая кредиторская задолженность	216	106	4
Итого кредиторская задолженность (1520)	72 328	37 142	91 550

Крупнейшими кредиторами Общества являются поставщики картона - FS-Karton GmbH, Kolicevo Karton d.o.o., MM Karton GmbH. Компании являются связанными сторонами Общества, более подробная информация отражена в разделе «Связанные стороны».

Кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам, квалифицированной как долгосрочная не имеется.

11. Налоги

11.1 Налог на добавленную стоимость

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

Наименование	2021	2020
НДС по проданным товарам, услугам, в том числе:	77 744	70 157
по ставке НДС – 20%	77 744	70 157
НДС по приобретенным ценностям	53 413	48 884
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	52 093	49 206

11.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		13 057		10 629
Постоянные налоговые расходы				

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	4 007	802	2 808	562
Итого ПНР	4 007	802	2 808	562
Отложенные налоговые активы (ОНА)				

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Начисление ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков, премий и аудиту	20 685	4 137	19 182	3 836
Погашение ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков, премий и аудиту	(17 814)	(3 563)	(17 112)	(3 422)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	2 871	574	2 070	414
Итого текущий налог на прибыль		14 433		11 605
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		72 164		58 023

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

12. Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

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

- оценочное обязательство по предстоящей выплате премий.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате премий на конец отчетного периода определяется решением руководства исходя из наилучшей оценки результатов деятельности Общества в отчетном году в соответствии с действующими в Обществе политиками по вознаграждению и премированию персонала. Величина резерва на бонусы сотрудникам определяется в соответствии с трудовыми договорами.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. Выручка от продаж

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

Наименование	2021	2020
Товары (картон)	266 484	248 976
Услуги (агентской деятельностью по продаже картона)	122 236	101 808
Прочие услуги	-	1 465
Итого выручка	388 720	352 249

14. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование	2021	2020
Товары (картон)	253 922	230 856
Итого себестоимость продаж	253 922	230 856

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

Наименование	2021	2020
Расходы на оплату труда и страховые взносы отдела продаж	18 242	18 794
Расходы на транспортировку продукции (доставка до покупателей), хранение товара.	2 119	2 549
Расходы на командировки	420	633
Амортизация основных средств	693	1 113
Расходы на рекламу	1 631	76
Прочие расходы по сбыту	1 593	1 938
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	24 698	25 103
Расходы на оплату труда управленческому персоналу (включая страховые взносы)	29 760	25 947
Расходы по аренде	2 690	2 966
Расходы на консультационно-информационные услуги (включая доступ к БД)	8 399	11 064
Расходы на командировки	263	545
Расходы на услуги связи	910	911
Иные управленческие расходы	2 950	2 408
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	44 972	43 841

15. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	11 509	15 389	37 718	36 312
Купля-продажа иностранной валюты (результат)	3 970	-	-	5 229
Иные прочие доходы/расходы	1 691	4 002	51	2 579
Итого прочие доходы/расходы	17 170	19 391	37 769	44 120

16. Связанные стороны

Основное общество

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

Все компании, которые определены как связанные стороны, с которыми Общество совершает сделки и с которыми имеются остатки по незавершенным операциям на отчетную дату, входят в Группу компаний Майр-Мельнхоф Картон АГ и являются организациями Группы, к которой принадлежит Общество. Конечной головной организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является открытое акционерное общество Майр-Мельнхоф Картон АГ, 43% акций которого размещены среди большого числа акционеров, поскольку торгуются на открытом рынке (венская фондовая биржа WBAG). Остальные 57% акций принадлежат членам семьи Майр-Мельнхоф.

Продажи связанным сторонам

Информация по реализации связанным сторонам Общества (без НДС):

Связанная сторона	Наименование операции	2021	2020
MM Karton GmbH	Комиссия от продажи картона	48 227	37 440
MM KOLIČEVO d.o.o.	Комиссия от продажи картона	36 510	29 802
MM Eerbeek B.V.	Комиссия от продажи картона	13 618	21 309
MM Neuss GmbH	Комиссия от продажи картона	19 786	10 690
MM Gernsbach GmbH	Комиссия от продажи картона	2 836	1 990
MM Service GmbH	Консультационные услуги ИТ	1 011	1 465
Baiersbronn Frischfaser	Комиссия от продажи картона	1 259	577
Итого		123 247	103 273

Закупки у связанных сторон

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

Связанная сторона	Наименование операции	2021	2020
MM KOLIČEVO d.o.o.	Приобретение картона	53 075	76 198
MM Frohnleiten GmbH	Приобретение картона	112 977	66 325
MM Eerbeek B.V.	Приобретение картона	35 591	35 266
MM Neuss GmbH	Приобретение картона	22 651	21 964
MM Service GmbH	Предоставление доступа к базам данных	5 418	5 565

Связанная сторона	Наименование операции	2021	2020
MM Karton AG	Консультационные услуги	-	1 456
ООО «ММ ПОФ Пэкэджинг»	Приобретение картона	-	-
MM Karton GmbH	Консультационные услуги	-	275
ООО «ММ ПОФ Ротогравюр»	Аренда офисных помещений	102	102
Итого		229 814	207 151

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
I. Краткосрочная задолженность						
Организации Группы, к которой принадлежит Общество						
Baiersbronn Frischfaser	-	110	92	-	-	-
MM Neuss GmbH	5 998	873	601	7 070	2 339	19 559
MM KOLIČEVO d.o.o.	4 797	5 998	6 084	-	22 220	19 129
MM Eerbeek B.V.	-	1 315	2 155	-	1 374	16 011
MM Frohnleiten GmbH	14 168	12 532	11 058	51 738	4 273	26 369
MM Service GmbH	339	-	-	6 573	607	140
MM Gernsbach GmbH	606	-	411	-	7	-
ООО «ММ ПОФ Ротогравюр»	-	-	-	-	10	10
Итого	25 908	20 828	20 401	65 381	30 830	81 218

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

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2020	2019
Основное общество			
MM BOARD & PAPER GmbH	4322	49 995	59 994
Итого		49 995	59 994

В 2021 году Обществом были выплачены дивиденды в размере 49 995 тыс.руб. в пользу MM BOARD & PAPER GMBH, а также в размере 5 тыс.руб. в пользу MM Packaging GmbH из прибыли 2017, 2018, 2019, 2020 года.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества отнесен генеральный директор Толстов Н.А.

В 2021 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 11 266 тыс. руб. (2020 г. – 10 380 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

17. Финансовые инструменты срочных сделок

Для снижения влияния валютных рисков коммерческой деятельности и обеспечения стабильности денежных потоков, т.е. способности Общества, получающего выручку

в рублях, выполнять свои обязательства, номинированные в иностранной валюте, вне зависимости от колебаний курсов валют, Общество осуществляет хеджирование путем использования производных финансовых инструментов.

Данные операции позволяют зафиксировать будущее значение хеджируемой валюты и, таким образом, полностью или частично компенсируют экономическую чувствительность Общества к изменению валютных курсов.

В целях хеджирования валютных рисков Общество заключает форвардные валютные контракты с банками.

Информация по валютным форвардным контрактам 2021 года:

Контракты, предполагающие получение Обществом	Всего сделок	Курс	Объем всего в валюте сделки (в тыс.)	Прибыль по реализованным сделкам (тыс. руб.)	Убыток по реализованным сделкам (тыс. руб.)	Количество нереализованных сделок на 31.12.2021	Объем нереализованных сделок на 31.12.2021 в валюте сделки (тыс.)
Евро	65	83,05 – 93,55	7 110	12 984	8 735	1	250

Все форвардные сделки заключались только в отношении валюты евро.

Информация по валютным форвардным контрактам 2020 года:

Контракты, предполагающие получение Обществом	Всего сделок	Курс	Объем всего в валюте сделки (в тыс.)	Прибыль по реализованным сделкам (тыс. руб.)	Убыток по реализованным сделкам (тыс. руб.)	Количество нереализованных сделок на 31.12.2020	Объем нереализованных сделок на 31.12.2020 в валюте сделки (тыс.)
Евро	79	68,56 – 93,93	7 910	20 224	21 676	2	230

Все форвардные сделки заключались только в отношении валюты евро.

Информация по валютным форвардным контрактам 2020 года, реализованным в 2021 году:

Контракты, предполагающие получение Обществом	Всего сделок	Объем всего (в тыс.)	Прибыль по реализованным сделкам (тыс. руб.)	Убыток по реализованным сделкам (тыс. руб.)	Количество отмененных сделок	Объем отмененных сделок (тыс.)	Убыток по отмененным сделкам (тыс. руб.)
Евро	2	230	276	220	-	-	-

Информация по валютным форвардным контрактам 2019 года, реализованным в 2020 году:

Контракты, предполагающие получение Обществом	Всего сделок	Объем всего (в тыс.)	Прибыль по реализованным сделкам (тыс. руб.)	Убыток по реализованным сделкам (тыс. руб.)	Количество отмененных сделок	Объем отмененных сделок (тыс.)	Убыток по отмененным сделкам (тыс. руб.)
Евро	2	240	558	2 816	-	-	-

18. Условные обязательства

Налоговое и таможенное, валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

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

Руководитель ООО «ММ Картон Раша»

Толстов Н. А.

31 марта 2022 года

