

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «МОНДИ СЕЙЛЗ СНГ» ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Монди Сейлз СНГ» (далее «Компания») было создано в 2003 году как коммерческая организация со 100% иностранным капиталом (свидетельство о государственной регистрации N 77 004163246 от 24 марта 2003 года). Единственным участником Компании является юридическое лицо «Монди АГ», созданное и действующее в соответствии с законодательством Австрийской Республики.

С 2008 года ООО «Монди Сейлз СНГ» имеет Представительство в Украине в г. Киев. Представительство является обособленным структурным подразделением и действует на основании Положения. Финансирование осуществляется через головной офис ООО «Монди Сейлз СНГ» в г. Москве.

Юридический и фактический адрес: Россия, 125047, г. Москва, Тверская Ямская 1-я ул., дом 21.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (далее «РФ»).

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2022 и 2021 годы составила 22 и 25 человек соответственно.

1.1. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности – Компания выступает агентом в оптовой торговле бумагой и картоном.

Основными направлениями коммерческой деятельности ООО «Монди Сейлз СНГ» согласно его Уставу являются:

1. оказание консультационных и посреднических услуг предприятиям группы компаний Mondi в России и за рубежом;
2. рекламно-маркетинговая деятельность.

Основным комитентом услуг, реализуемых Компанией, является акционерное общество «Монди СЛПК», которое является одним из крупнейших производителей целлюлозно-бумажной продукции в России.

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.

Бухгалтерский учет предприятия ведется специалистами АО «Монди СЛПК» в соответствии с договором оказания услуг от 1 апреля 2017 года № 28/a/171176.

2.1. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится ежегодно. Последняя инвентаризация была проведена по состоянию на 14 декабря 2022 года.

Инвентаризация материально-производственных запасов проводится в местах хранения запасов ежегодно. Последняя инвентаризация была проведена по состоянию на 14 декабря 2022 года.

Инвентаризация прочего имущества (денежных средств, дебиторской задолженности и прочих финансовых активов) и финансовых обязательств организации (кредиторской задолженности и резервов) проводится ежегодно на конец отчетного периода.

2.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ («ЦБ РФ»), действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Компании, 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 ЦБ РФ, действовавшие на даты составления бухгалтерской отчетности приведены ниже:

(руб.)

Валюта	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

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.

2.3. 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 представляются как внеоборотные активы, а обязательства как долгосрочные.

2.4. Учет основных средств («ОС»)

Критерием отнесения имущества в состав основных средств, являются следующие условия:

- а) актив имеет материально-вещественную форму;
- б) актив предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) актив предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) актив способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие вышеуказанным критериям, и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

При безвозмездном получении объекта основных средств, информация о рыночной цене такого объекта подтверждается предприятием документально, либо путем проведения независимой оценки.

Стоимость имущества, получаемого в качестве вклада в уставный капитал, равна стоимости, определенной в учредительных документах.

Переоценка объектов ОС не производится. Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Начисление амортизации по объектам ОС производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

До 1 января 2018 года, нормы амортизации рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1.

Для объектов основных средств, вводимых в эксплуатацию с 1 января 2018 года, срок полезного использования определяется Компанией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта в соответствии с «Перечнем сроков полезного использования объектов основных средств», который является неотъемлемой частью Учетной политики.

Для тех видов амортизируемых основных средств, которые не указаны в амортизационных группах в Классификаторе и не указаны в Перечне, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей. В случае отсутствия таких рекомендаций, срок полезного использования устанавливался исходя из предполагаемого срока полезного использования объекта, определяемого комиссией.

По ОС, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется исходя из оставшегося срока полезного использования.

По следующим объектам ОС амортизация не начисляется:

- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса;
- объекты, переведенные на консервацию на срок более трех месяцев.

По объектам основных средств, вводимых в эксплуатацию до 1 января 2018 года, сроки полезного использования ОС (в месяцах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы ОС	Сроки полезного использования (месяцев)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	61	361
Сооружения	37	361
Машины и оборудование	13	301
Транспортные средства	37	241
Вычислительная техника	36	37
Прочие ОС	13	181

Для тех видов амортизируемых основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, определяемых Правительством РФ, срок полезного использования устанавливался в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей. В случае отсутствия таких рекомендаций, срок полезного использования устанавливался исходя из предполагаемого срока полезного использования объекта, определяемого комиссией. Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов ОС относятся на расходы, связанные с оказанием услуг того периода, в котором они произведены.

Доходы и расходы от выбытия и реализации ОС отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

2.5. Учет аренды

Организация бухгалтерского учета аренды на предприятии осуществляется на основе ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 16 октября 2018 г. № 208н. Данный стандарт на предприятии применяется, начиная с 2022 года.

В бухгалтерской отчетности предприятия раскрывается информация об объектах учета аренды, которая оказывает существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды. При оценке задолженности по аренде не учитываются эксплуатационные расходы и расходы на коммунальные платежи.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, рассчитанной исходя из средней ставки, по которой могли бы быть привлечены заемные средства арендатором на срок, сопоставимый со сроком аренды. В 2022 году применялась ставка дисконтирования 10% годовых.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Ее величина отражается в составе расходов по обычным видам деятельности.

Срок полезного использования права пользования активом равен сроку аренды по договору.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки дисконтирования.

Начисление процентов происходит на ежемесячной основе. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе прочих расходов, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

2.6. Учет запасов

Организация бухгалтерского учета запасов на предприятии осуществляется на основе Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

При потреблении материалов и ином выбытии их оценка производится по средней скользящей себестоимости.

2.7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Компании, 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.

При наличии у Компании соответствующих операций, 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 4119 «Прочие поступления» и 4229 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в Отчете о движении денежных средств.

2.8. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в размере средств, внесенных единственным участником. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Компании.

В состав добавочного капитала Компании относятся курсовые разницы при ведении деятельности за пределами РФ Представительства в Украине согласно Положению по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006).

2.9. Учет доходов

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

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

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг.

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 организации, 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 от оказания услуг отражается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы. Прочие доходы отражаются в Отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов, и когда 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 организации.

Следующие виды доходов и связанных с ними расходов, показываются свернуто в Отчете о финансовых результатах:

- курсовые разницы по операциям в иностранной валюте,
- доходы и расходы по продаже валюты,
- доходы и расходы от продажи основных средств,
- доходы и расходы от создания, использования и восстановления резервов и оценочных обязательств.

2.10. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением материалов и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг и их продажи;

- расходы по созданию оценочных обязательств.

Общехозяйственные расходы включаются в состав себестоимости оказанных услуг и признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Компании выбытия активов в порядке предварительной оплаты запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, в случае несущественности суммы выявленных убытков;
- курсовые разницы;
- банковские комиссии;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью и безвозмездной помощью;
- расходы по созданию оценочных резервов;
- иные аналогичные расходы.

2.11. Учет оценочных резервов

Компания оценивает необходимость создания в бухгалтерском учете оценочного резерва – резерв по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам не был создан в виду отсутствия сомнений в погашении дебиторской задолженности.

2.12. Учет оценочных обязательств

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

В отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за год;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

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.

2.13. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах. В случае, если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией на основании профессионального суждения в зависимости от планируемых целей и предполагаемого срока использования актива.

В состав расходов будущих периодов включаются расходы, связанные с получением лицензий, и программные продукты, на которые Компания не имеет исключительных прав.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии;
- равномерно, исходя из срока использования программных продуктов, установленного комиссией.

Расходы будущих периодов отражаются в Бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования на отчетную дату.

2.14. Учет операций по обособленным подразделениям

Бухгалтерский учет хозяйственных операций, осуществляемых обособленным подразделением, ведется с применением единой учетной политики специалистами АО «Монди СЛПК».

Для обобщения информации о расчетах с обособленными подразделениями, выделенными на отдельный баланс, в Компании используется счет "Внутрихозяйственные расходы". Информация отражается свернуто на последнее число отчетного периода в корреспонденции с балансовыми счетами и счетами учета затрат, отдельно выделенными в плане счетов для расчетов с представительством.

Переоценка активов Представительства производится согласно Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Курсовые разницы от этой деятельности относятся на добавочный капитал и списываются на финансовые результаты после прекращения деятельности за рубежом.

2.15. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату и подлежит отражению свернуто по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам ОС представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Транспортные средства	14 738	-	-	14 738
Вычислительная техника	5 418	724	(104)	6 038
Прочие	1 976	338	(50)	2 264
ППА	60 480	-	-	60 480
Итого	82 612	1 062	(154)	83 520

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Транспортные средства	17 286	3 509	(6 057)	14 738
Вычислительная техника	6 218	761	(1 561)	5 418
Прочие	1 721	347	(92)	1 976
ППА	-	60 480	-	60 480
Итого	25 225	65 097	(7 710)	82 612

Сумма начисленной амортизации по основным группам ОС на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Сумма начисленной амортизации	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Транспортные средства	10 655	8 649	10 913
Вычислительная техника	4 087	2 138	4 015
Прочие	2 029	2 971	1 552
ППА	13 694	-	-
Итого	30 465	13 758	16 480

Компания арендует офисное помещение сроком на 7 лет. По состоянию на 31.12.2021 года право пользования активом составило 60 480 тыс.руб. Величина начисленной амортизации и процентов, а также возникшие курсовые разницы и обязательства за 2022 год представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Сумма начисленной амортизации	13 694	-	-
Процентный расход по аренде ФСБУ 25	5 281	-	-
Положительные курсовые разницы	813	-	-
Обязательства по аренде, в т.ч.	48 681	60 480	-
<i>Долгосрочные</i>	36 541	48 681	-
<i>Краткосрочные</i>	12 140	11 799	-

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
		<i>(тыс. руб.)</i>
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(8 216)	3 535
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход / (доход) по налогу на прибыль	(1 643)	707
Постоянные налоговые обязательства:		
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	721	670
Итого	721	670
Постоянные налоговые активы:		
По прочим разницам	-	-
Итого ПНА	-	-
Изменение отложенных налоговых активов:		
По разницам, связанным наличием резервов в бухгалтерском учете и их отсутствием в налоговом учете	1 280	-
По прочим разницам	379	14
Итого:	1 659	14
Изменение отложенных налоговых обязательств:		
По основным средствам из-за несоответствия сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учетах	(23)	(36)
Итого	(23)	(36)
Итого текущий налог на прибыль	714	1 355

По данным налогового учета прибыль за 2022 г. составила 3 568 тыс. руб. В 2021 году по данным налогового учета прибыль составила 6 774 тыс. руб.

5. ЗАПАСЫ

Запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	<u>31 декабря</u>		
Запасы	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Материалы и другие аналогичные ценности	-	178	217
Итого	-	178	217

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о взаиморасчетах со связанными сторонами отражена в Примечании 16.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	<u>31 декабря</u>		
Дебиторская задолженность	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Авансы выданные	11 435	6 991	8 708
Покупатели и заказчики	27 720	17 391	13 035
Расчеты по налогам и сборам	1 649	5 295	4 574
Прочие	2 143	423	465
Итого	42 947	30 100	26 782

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

7.1. Денежные средства

Денежные средства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:
(тыс. руб.)

Денежные средства и денежные эквиваленты	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Валютные счета в банках	817	4 558	7 785
Расчетные счета в банках	387	119	1 176
Итого	1 204	4 677	8 961

7.2. Прочие денежные потоки по текущей деятельности

Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119 Отчета о движении денежных средств) в 2022 и 2021 годах представлены следующим образом:

	2022	2021
Поступление процентов	53	26
Итого	53	26

Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129 Отчета о движении денежных средств) в 2022 и 2021 годах представлены следующим образом:

	2022	2021
Взносы на социальное страхование	22 514	19 358
Расчеты с подотчетными лицами	5 781	3 668
Прочие платежи	157	256
Итого	28 452	23 282

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года был полностью оплачен в сумме 3 138 тыс. руб.

Единственным участником Компании, по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов является Монди АГ (Австрия), который на указанные даты входил в международную Группу Монди. Конечной материнской компанией Группы Монди является Монди плс, акции которой свободно обращаются на Лондонской фондовой бирже.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация по взаиморасчетам со связанными сторонами отражена в Примечании 16.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Авансы полученные	2 446	-	-
Поставщики и подрядчики	2 792	1 097	8 174
Задолженность по налогам и сборам	10 692	4 881	2 977
Задолженность перед персоналом организации	-	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-	-
Прочая	1	3	-
Итого	15 931	5 981	11 151

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение краткосрочных оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На выплату премий и вознаграждений	На оплату неисполь- зованных отпусков работников
Остаток на 31 декабря 2020 года	17 813	5 219
Признано в отчетном периоде	19 535	318
Восстановлено в отчетном периоде	(7 430)	-
Использовано в отчетном периоде	(10 383)	(1 990)
Остаток на 31 декабря 2021 года	19 535	3 547
Признано в отчетном периоде	19 506	2 190
Восстановлено в отчетном периоде	1 635	-
Использовано в отчетном периоде	(21 170)	(300)
Остаток на 31 декабря 2022 года	19 506	5 437

11. ВЫРУЧКА

Информация по операциям со связанными сторонами отражена в Примечании 16.

В 2022 и 2021 годах выручка была представлена следующим образом:

	2022	2021
Агентское вознаграждение	189 716	156 915
Маркетинговые услуги	-	12 253
Итого	189 716	169 168

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Расходы по обычным видам деятельности	2022	2021
Затраты на оплату труда	113 071	92 974
Отчисления на социальные нужды	22 623	19 319
Амортизация, в т.ч.	16 822	3 151
<i>Амортизация ОС</i>	3 128	3 151
<i>Амортизация по ФСБУ 25</i>	13 694	-
Расходы по аренде	189	17 166
Эксплуатационные и коммунальные расходы	4 061	3 929
Материальные затраты	1 262	1 318
Прочие затраты, в т.ч.	29 483	25 325
<i>Командировочные расходы</i>	6 718	2 073
<i>Услуги связи и информационные услуги</i>	4 349	5 092
<i>Консультационные услуги</i>	6 055	7 000
<i>Расходы по ДМС</i>	2 288	2 560
<i>Представительские расходы</i>	2 103	1 548
<i>Прочие</i>	7 970	7 052
Итого по элементам затрат	187 511	163 182

В 2022 и 2021 годах себестоимость по видам деятельности была представлена следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Агентская деятельность	187 511	151 368
Маркетинговые услуги	-	11 814
Итого	<u>187 511</u>	<u>163 182</u>

(тыс. руб.)

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Прочие доходы		
Прибыль от продажи основных средств	-	1 999
Курсовые разницы	1 708	-
Прочие	-	79
Итого	<u>1 708</u>	<u>2 078</u>

(тыс. руб.)

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Прочие расходы		
Процентный расход по аренде ФСБУ 25	5 281	-
Резерв под обесценение активов	3 520	-
Прочие затраты на персонал	3 095	1 542
Услуги банка	178	293
Остаточная стоимость ОС при выбытии	11	685
Курсовые разницы	-	1 731
Прочие	58	284
Итого	<u>12 144</u>	<u>4 535</u>

(тыс. руб.)

В отчете о финансовых результатах показан чистый (свернутый) прочий доход/расход по курсовым разницам – доход в сумме 1 708 тыс. руб. (за 2021 г. расход в сумме 1 731 тыс. руб.) в том числе:

За 2022 год:

- доход в сумме 3 092 тыс. руб. по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.
- расход в сумме 1 384 тыс. руб. по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.

За 2021 год:

- доход в сумме 608 тыс. руб. по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.
- расход в сумме 2 339 тыс. руб. по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются единственный участник общества Монди АГ (Mondi AG) (основное общество) и лица, принадлежащие к группе лиц, к которой принадлежит ООО «Монди Сейлз СНГ» (другие связанные стороны), а также основной управленческий персонал Компании.

Информация о конечной головной организации Группы связанных сторон, в которую входит Компания, раскрыта в Примечании 9.

15.1. Основной управленческий персонал

К основному управленческому персоналу Компания относит Генерального директора (Шамин А.А.) и членов Совета директоров. Их списки приведены ниже за 2021 год и 2022 год.

Состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года:

Йоханнес Клумп	Председатель Совета Директоров
Флориан Штокерт	Член Совета директоров
Клаус Херберт Пеллер	Член Совета директоров

По состоянию на 31.12.2022 г. состав Совета директоров не менялся.

В 2022 г. Компания начислила краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу на общую сумму 23 685 тыс. руб. (за 2021 г. – 15 312 тыс. руб.). Суммы вознаграждения указаны с учетом начисленных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Льготы управленческому персоналу Компанией не предоставляются.

15.2. Приобретение товаров, услуг и работ у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (с НДС – для российских поставщиков):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
		<i>(тыс. руб.)</i>
Основное общество:		
«Монди АГ» («Mondi AG»)	697	2 318
Другие связанные стороны:		
АО «Монди СЛПК»	<u>7 692</u>	<u>7 173</u>
Итого	<u>8 389</u>	<u>9 491</u>

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

15.3. Реализация товаров, работ и услуг связанным сторонам

Выручка Компании от оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующих таблицах (без НДС):

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
		<i>(тыс. руб.)</i>
Связанные стороны:		
АО «Монди СЛПК»	180 600	136 500
«Монди Пейпа Сейлз ГмбХ» («Mondi Paper Sales GmbH»)	6 222	17 014
«Монди Бэгз Свече Sp. z.o.o.» («MONDI BAGS SWIECIE SP. Z.O.O.»)	-	12 253
Монди Коатинг Целтвег ГмбХ (Mondi Coating Zeltweg GmbH)	49	-
Монди Оребро («Mondi Örebro AB»)	2 401	2 795
Монди Коатинг Штети («MONDI COATING STETI A.S.»)	444	606
Итого	<u>189 716</u>	<u>169 168</u>

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялось Компанией по рыночным ценам в 2022 и 2021 годах.

15.4. Дебиторская задолженность

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	<u>31 декабря</u>		
	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Связанные стороны:			
«Монди Пейпа Сейлз ГмбХ» («Mondi Paper Sales GmbH»)	-	7 107	5 991
АО «Монди СЛПК»	27 720	10 186	635
ООО «Монди Переславль»	-	98	-
«Монди Бэгз Свече Sp. z.o.o.» («MONDI BAGS SWIECIE SP. Z.O.O.»)	-	-	6 409
Итого	<u>27 720</u>	<u>17 391</u>	<u>13 035</u>

Вся дебиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных.

15.5. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Связанные стороны:			
АО «Монди СЛПК»	1 598	30	-
«Монди Бэгз Свече Sp. z.o.o.» («MONDI BAGS SWIECIE SP. Z.O.O.»)	-	-	7 391
Итого	1 598	30	7 391

Вся кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов полученных.

15.6. Денежные потоки со связанными сторонами

Информация о денежных потоках с «Монди АГ» («Mondi AG») представлена в таблице:

(тыс. руб.)

	Строка ОДДС	2022	2021
«Монди АГ» («Mondi AG»)	4121	(789)	(2 331)
Итого		(789)	(2 331)

16. РИСКИ, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страновые и региональные риски – 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 санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

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

Руководство Компании принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

Правовые риски – Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Компании. 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 не взаимозависимыми 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 Компании.

По некоторым вопросам российское законодательство не содержит четких формулировок, Компания в таких случаях руководствуется текущими разъяснениями законодательства и

сложившейся судебной практикой. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Компанией интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Компания понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Компанией 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 Компании.

Руководитель

А. А. Шамин

20 марта 2023 года