

**Общество с ограниченной ответственностью
«Монди Арамилъ»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС.....	1
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	2
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА.....	3
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	4
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	5
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	13
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	13
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	19
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	19
5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	20
6. ЗАПАСЫ.....	20
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	21
8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	21
9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	21
10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....	22
11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	22
12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	22
13. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	23
14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	24
15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	24
16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	26
17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	27
18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	27
19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	28
19.1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	28
19.2. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ.....	28
19.3. ПРАВОВЫЕ РИСКИ.....	31
20. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	32

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Монди Арамилъ» за 2020 г.

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Монди Арамилъ» (ООО «Монди Арамилъ») за 2020 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Информация об Обществе

Полное фирменное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Монди Арамилъ»; сокращенное фирменное наименование на русском языке: ООО «Монди Арамилъ» (далее «Общество»).

В 2018 г. Общество было реорганизовано путем преобразования, прежнее наименование: Акционерное Общество «Монди Уралпластик» (АО «Монди Уралпластик»). Дата регистрации АО «Монди Уралпластик» – 3 декабря 2009 г.

19 апреля 2018 г. АО «Монди Уралпластик» было реорганизовано в форме преобразования в Общество с ограниченной ответственностью «Монди Арамилъ». ООО «Монди Арамилъ», зарегистрированное за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1186658031780; ИНН/КПП: 6685148334/668501001 (до реорганизации ОГРН 1096652002072, ИНН/КПП 6652029959/665201001); место нахождения: 624000, Свердловская область, Сысертский район, г. Арамилъ, ул. Клубная, д. 25, является полным правопреемником АО «Монди Уралпластик».

Никаких изменений в уставном капитале, активах и обязательствах в результате реорганизации не произошло. Уставный капитал Общества составляет 1 659 663,5 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. (на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. – 1 659 663,5 тыс. руб.). Дата регистрации Общества: 19 апреля 2018 г.

Юридический адрес Общества: 624000, Свердловская область, Сысертский район, г. Арамилъ, ул. Клубная, д. 25. Место регистрации, место нахождения, почтовый адрес и место хранения документов Общества совпадает.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров;
- производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей;
- сдача в аренду собственного имущества.

Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества за 2020 г. составила 289 человек (за 2019 г. – 277 человека).

Органами управления Обществом в соответствии с уставом в 2020 г. и в 2019 г. являлся единоличный исполнительный орган (Ю. К. Худзий – Генеральный директор и П. В. Буслаев – Финансовый директор).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами 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 нематериальных активов и основных средства (представлены по остаточной стоимости), а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

Изменения в учетной политике Общества на 2020 г.

Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

- суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль»;
- суммы списанных ОНА и ОНО, которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год, наряду с суммами начисленных и погашенных ОНА и ОНО, включаются в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль»;

В результате изменения учетной политики Общества в 2020 году в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2020 год, были внесены следующие корректировки:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2019 года				
1180	Отложенные налоговые активы	212 942	(4 062)	208 880
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1 325 733)	(4 352)	(1 330 085)
1420	Отложенные налоговые обязательства	490	206	696
2412	Отложенный налог на прибыль	(4 852)	(4 268)	(9 120)

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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.

В соответствии с п. п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление). Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 1 января 2011 г., учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) приведены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Сроки полезного использования определяются Обществом самостоятельно, руководствуясь Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 7 июля 2016 г. № 640.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств (в годах) приведены ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет	
	От (миним.)	До (максим.)
Машины и оборудование	1,7	18
Здания и сооружения	2,5	47
Производственный и хозяйственный инвентарь	2	6
Транспортные средства	2	7
Другие виды ОС	2,5	3

Начисление амортизационных отчислений производится до полного погашения стоимости основного средства либо его списания. Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

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

Арендованные основные средства учитываются за балансом по стоимости, указанной в документах по передаче в аренду.

Полностью амортизированные основные средства подлежат использованию до момента списания.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

В соответствии с учетной политикой переоценка основных средств не производится.

Нематериальные активы (НМА)

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В первоначальную стоимость нематериальных активов, созданных Обществом (секреты производства в составе ноу-хау), включаются материальные затраты, расходы на заработную плату, общепроизводственные расходы.

Сумма общепроизводственных расходов, включаемых в стоимость нематериальных активов, определяется исходя из доли рабочего времени основных производственных рабочих, затраченных на создание нематериальных активов в общем количестве отработанного времени.

В соответствии с учетной политикой переоценка нематериальных активов не производится.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. В 2020 и 2019 гг. Обществом приняты следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

Группа нематериальных активов	Срок полезного использования, лет
Ноу-хау	От 5 до 10
Товарный знак	От 9 до 10
Программное обеспечение	6

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

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 равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

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

Прочие оборотные активы

Основные средства, предназначенные для перепродажи, показаны в бухгалтерском балансе по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

Материально-производственные запасы (МПЗ)

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для организационных нужд Общества.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, произведенных Обществом, и предназначенных для продажи. Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости, которая определяется в момент совершения операции. Для оперативного учета готовой продукции применяются учетные (плановые) цены. В конце каждого месяца производится корректировка стоимости готовой продукции на сумму отклонения фактической себестоимости от плановой.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства производится по сокращенной производственной себестоимости. Для оперативного учета полуфабрикатов собственного производства применяются учетные (плановые) цены. В конце каждого месяца производится корректировка стоимости полуфабрикатов собственного производства на сумму отклонения фактической себестоимости от плановой.

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 резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется на последнюю дату отчетного периода отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее. В целях составления бухгалтерского баланса Общество также включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- поступления и возвраты денежных средств по одному и тому же договору с контрагентом;
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения затрат и платежи в осуществление этих затрат в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению

к рублю.

Заемные средства

Основная сумма обязательств по кредитам и займам на дату их получения отражается в бухгалтерском учете в качестве обязательств в сумме фактически полученных денежных средств. По состоянию на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отражается с учетом причитающихся к уплате процентов. Проценты по кредитам и займам признаются в качестве финансовых расходов по мере их возникновения, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

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 оплате заработанных, но неиспользованных на отчетную дату отпусков сотрудникам;
- оценочное обязательство по годовым премиям персоналу по результатам финансового года, которые будут выплачены после отчетной даты;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена как сумма ежемесячных отчислений (расходы на оплату труда (в т.ч. страховые взносы) за текущий месяц умноженные на процент отчислений) за вычетом уже произведенных расходов по оплате отпусков.

Величина оценочного обязательства по годовым премиям персоналу определена как сумма ежемесячных отчислений (расходы на оплату труда (в т.ч. страховые взносы) за текущий месяц, умноженные на процент отчислений).

Условные обязательства и условные активы

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

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) 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.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) на основании условий о переходе права собственности. Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Общество не осуществляет выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным производственным циклом.

Доходы, полученные Обществом от сдачи имущества в аренду, признаются выручкой от реализации и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Выручка».

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

Расходы

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг, а также общепроизводственные расходы, за исключением управленческих расходов. Общехозяйственные расходы и расходы на продажу являются расходами периода и в отчете о финансовых результатах отражаются по строкам «Управленческие расходы» и «Коммерческие расходы» соответственно.

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

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу 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, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров, а также за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовые разницы подлежат отражению в составе финансовых результатов Общества как прочие доходы или прочие расходы, за исключением курсовых разниц, связанных с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отражению в составе добавочного капитала. Пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится на дату совершения операции, а также на последнее число отчетного месяца.

Курсы ЦБ РФ (в рублях):

Валюта	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
Евро	90,6824	69,3406	79,4605

Налог на прибыль

Величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде включена в показатель по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о движении нематериальных активов и накопленной амортизации за 2020 г. представлена в разделе 1 «Нематериальные активы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о движении основных средств, находящихся в эксплуатации, и накопленной амортизации за 2020 г. представлена в разделе 2 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о

финансовых результатах.

Вид актива	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Основные средства	1 157 310	1 206 738	1 208 561
Основные средства, не введенные в эксплуатацию	108 728	52 849	90 747
Итого (строка 1150 бухгалтерского баланса)	1 266 038	1 259 587	1 299 308

Основные средства, находящиеся в эксплуатации, включают объекты, используемые Обществом в производственно-хозяйственной деятельности и объекты, переданные в аренду.

Основные средства, не введенные в эксплуатацию, представляют собой, в основном, модернизируемые машины и оборудование. По перечисленным объектам на 31 декабря 2020 г. не были завершены работы по модернизации и реконструкции. Завершение работ по модернизации планируется в 2021г.

Общество не имело залогов на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г.

Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды представлена ниже:

В течение 2020 г. у Общества в аренде находились земельные участки, информация представлена ниже:

Кадастровый номер участка	Кадастровая стоимость участка	Размер арендной платы за 2020	Размер арендной платы за 2019
66:33:0101010:0084	73 573	513	500
66:33:0101010:85	2 405	5	5
66:33:0101010:406	919	16	15
66:33:0101010:405	439	8	7
66:33:0101010:407	303	6	5
Итого	77 639	548	532

В составе основных средств по состоянию на отчетную дату учитываются объекты, стоимость которых полностью погашена. По состоянию на 31 декабря 2020 г. первоначальная стоимость таких объектов составила 154 665 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 63 127 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 66 252 тыс. руб.). Указанные объекты не списаны, поскольку Общество продолжает использовать их в своей деятельности.

В 2019 году объекты основных средств, выставленные на продажу, были переведены в состав прочих оборотных активов (строка 1260). В 2020 году такие активы отражаются по той же строке.

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Вид актива	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Расходы на лицензии	6 237	5 026	5 783
Итого (строка 1190 бухгалтерского баланса)	6 237	5 026	5 783

6. ЗАПАСЫ

Информация о структуре материально-производственных запасов представлена в разделе 3 «Запасы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление материально-производственных 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, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов), а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают прочее изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

Общество не имеет залогов материально-производственных запасов.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма неоплаченных материально-производственных запасов составила 293 666 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 256 924 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 210 763 тыс. руб.).

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация по раскрытию дебиторской задолженности представлена в разделе 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе авансов, выданных поставщикам, отражены авансы под приобретение основных средств. По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма авансов под приобретение основных средств составила 24 119 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 28 197 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 23 790 тыс. руб.).

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают:

Вид денежных средств	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 250	59 109	32 083
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	164	92	9 918
Итого денежные средства	1 414	59 201	42 001
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	13 019	-
Итого денежные эквиваленты	-	13 019	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	1 414	72 220	42 001

На 31 декабря 2019 г. краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев представлены депозитом в российских рублях в АО «ЮниКредит Банк».

Все денежные средства, имеющиеся у Общества, доступны для использования без каких-либо ограничений.

Расшифровка статей отчета о движении денежных средств

Расшифровка поступлений и платежей, включенных в строки «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе текущих операций отчета о движении денежных средств.

Наименование	2020	2019
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом сумм косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	179 383	199 911
Поступления от сделок по хеджированию	31 672	-
Иные поступления	5 229	3 551
Итого прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119 отчета о движении денежных средств)	216 284	203 462
Потери в результате купли-продажи иностранной валюты	7 999	5 244
Налоговые платежи в бюджет	8 624	8 051
Выдача денежных средств в подотчет	2 325	4 917
Выплата по исполнительным листам	3 264	3 145
Платежи по сделкам хеджирования	7 072	-
Иные платежи	389	951
Итого прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129 отчета о движении денежных средств)	29 673	22 308

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляет 1 659 663,5 тыс. руб., и по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. был полностью оплачен.

16 марта 2018 г. завершилась реорганизация единственного акционера АО «Монди Уралпластик» Русалка Холдинг Б.В. (Нидерланды, входит в Группу Монди) в форме присоединения к собственному учредителю Mondi International Holdings BV (Нидерланды, входит в Группу Монди), которая и стала единственным акционером АО «Монди Уралпластик», а впоследствии и единственным участником ООО «Монди Арамилль»

(Пояснение 1).

Добавочный капитал состоит из налога на добавленную стоимость, восстановленного акционером ЗАО «Уралпластик» при передаче имущества в уставный капитал в 2009 г., в сумме 28 578 тыс. руб. и вклада в имущество, полученного от единственного участника 27 августа 2018 г., в сумме 255 000 тыс. руб.

В 2020 и 2019 гг. Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Процентные ставки по кредитам (% годовых):

Наименование показателя	2020	2019
Краткосрочные кредиты в российских рублях	5,43-6,75	10,98-13,68
Краткосрочные займы в российских рублях	Моспрайм 3м + 4,5 %	Моспрайм 3м + 4,5 %

Информация о кредитных линиях:

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества в том числе:			
средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	2 000 000	2 000 000	2 000 000
	462 500	382 500	442 500

С 2016 г. Обществу предоставлена Mondi Finance plc кредитная линия на общую сумму 2 000 000 тыс. руб. В рамках указанной кредитной линии Общество не получало в отчетном году денежных средств (в 2019 г. – 110 000 тыс. руб.), было погашено 80 000 тыс. руб. (в 2019 г. – 50 000 тыс. руб.).

Общая сумма процентов, начисленных по использованию кредитной линии, составила в отчетном году 159 221 тыс. руб. (в 2019 г. – 197 687 тыс. руб.).

В 2020 и 2019 гг. нарушений ограничительных условий по кредитным соглашениям не было.

В течение 2020 и 2019 гг. выдачи векселей в обеспечение задолженности за полученные займы не производилось.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Общество не предоставляло материально-производственные запасы и основные средства в качестве залога по кредитным договорам.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 4.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задолженность по налогам и сборам имеет следующую структуру:

Вид задолженности	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Задолженность по страховым взносам	3 608	1 910	3 221
Задолженность по НДФЛ	2 223	2 267	2 545
Задолженность по налогу на имущество	1 676	820	9 033
Задолженность по НДС	76	19 858	-
Задолженность по прочим налогам	24	1 260	18
Итого	7 607	26 115	14 817

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018г. Общество не имело просроченной кредиторской задолженности).

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация об оценочных обязательствах представлена в разделе 5 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 г., и оплате годового бонуса персоналу по итогам 2020 г. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2020 г. будет использован в течение 2021 г. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков и бонусов не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

В 2018 г. Общество также создало оценочное обязательство по налоговым рискам в сумме 27 802 тыс. руб. Оценочное обязательство было создано в отношении налога на прибыль в сумме 24 % (с учетом вероятных штрафов) от понесенных расходов, которые по мнению налоговых органов могут быть не приняты в уменьшение налогооблагаемой базы в связи с неопределенностью интерпретации применимого законодательства и соответствующих требований к документации. В 2019 г. Общество провело дополнительный анализ оценки рисков и пришло к выводу о необходимости восстановления оценочного резерва в связи с низкой вероятностью уменьшения экономических выгод Общества.

13. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг за 2020 и 2019 гг. представлена в следующей таблице (строка 2110 Отчета о финансовых результатах):

За 2020 г.:

Виды деятельности	Выручка (нетто)	Себестоимость	Валовая прибыль
Продажа полимерных пленок	3 133 102	2 570 130	562 972
Сдача имущества в аренду	560	-	560
Прочие	2 911	196	2 715
Итого за 2020	3 136 573	2 570 326	566 247

За 2019 г.:

Виды деятельности	Выручка (нетто)	Себестоимость	Валовая прибыль
Продажа полимерных пленок	2 673 969	2 196 308	477 661
Сдача имущества в аренду	551	-	551
Прочие	19 250	15 752	3 498
Итого за 2019	2 693 770	2 212 060	481 710

По строке «Прочие» отражены выручка от оказания услуг по поставке энергии, транспортных услуг, продажи флексоформ и сырья.

Ниже представлена информация о себестоимости в разрезе статей затрат:

Вид расходов	2020	2019
Материальные затраты	1 832 457	1 690 045
Покупная стоимость проданных товаров	269 737	143 439
Расходы на оплату труда	191 611	119 077
Амортизация производственных ОС	123 811	104 106
Страховые взносы	46 604	33 468
Амортизация НМА	43 226	48 379
Коммунальные расходы – электроэнергия	43 089	42 306
Прочие	19 791	31 240
Итого строка 2120 Отчета о финансовых результатах	2 570 326	2 212 060

Коммерческие расходы представлены следующими статьями:

Вид расходов	2020	2019
Доставка продукции покупателям	75 174	58 431
Лицензионный сбор	13 389	12 260
Расходы на привлеченный персонал	4 460	-
Реклама и маркетинг	4 254	278
Командировочные расходы	1 814	3 295
Переменные складские расходы	253	2 345
Прочие	216	646
Итого строка 2210 Отчета о финансовых результатах	99 560	77 255

Управленческие расходы представлены следующими статьями:

Вид расходов	2020	2019
Платежи за услуги управления	102 209	98 680
Зарплата управленческого персонала	63 110	82 535
Страховые взносы	13 755	16 993
Налог на имущество	8 213	820
Информационные услуги, аудит	7 015	5 048
Амортизация оборудования общехозяйственного назначения	6 997	6 241
Уборка территории, вывоз мусора, клининговые услуги	5 804	5 667
Доставка сотрудников	4 847	3 414
Охрана труда	4 539	4 169
Расходы на добровольное медицинское страхование	3 607	3 089
Амортизация административных зданий, сооружений	3 493	6 746
Хозяйственные расходы	2 863	4 281
Обучение и подбор персонала	2 853	8 007
Охрана	2 544	2 544
Программное обеспечение	2 228	4 041
Ремонт и обслуживание вычислительной и оргтехники	1 779	1 682
Комиссии банка	1 650	1 881
Консультационные услуги	1 525	1 259
Арендная плата за землю	547	532
Коммунальные расходы – электроэнергия	249	162
Командировочные расходы	-	4 175
Прочие	6 920	5 670
Итого строка 2220 Отчета о финансовых результатах	246 747	267 636

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы представлены следующими статьями:

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы/ прочие расходы	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа отходов	50 020	49 384	40 219	40 811
Курсовые разницы по оплате в иностранной валюте	44 776	88 174	25 396	19 141
Сделки по хеджированию	30 603	6 932	-	-
Курсовые разницы по оплате в рублях	27 206	49 181	43 250	18 032
Формирование резерва по сомнительным долгам	23 188	27 244	-	1 453
Возмещение причиненного ущерба	-	334	1 745	2 160
Оприходование излишков в результате инвентаризации	8 960	-	9 415	-
Безвозмездное получение имущества	-	-	6 201	-
Отклонения курса продажи / (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 948	9 947	-	5 244
Списание материалов (неликвиды)	1 781	3 727	1 040	15 546
Продажа основных средств	1 467	-	21 938	6 265
Списание основных средств	-	259	853	4 031
Начисление / (восстановление) оценочного обязательства в отношении налоговых рисков	-	-	-	(27 802)
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	5 402	-	19 484
Резерв по обесценению ТМЦ	-	13 016	-	3 231
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	-	1 566	-	86
Прочие	2 256	11 445	11 235	11 090
Итого прочие доходы / прочие расходы	192 205	266 611	161 292	118 772
Итого прочие доходы/ прочие расходы по строке 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах	119 522	193 930	117 127	74 608

Суммы прочих доходов и прочих расходов по курсовым разницам относятся к пересчету выраженных в иностранной валюте активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте. В отчете о финансовых результатах данные доходы и расходы представлены свернуто и составляют 64 673 тыс. руб. (расходы) в 2020 г. и 31 473 тыс. руб. (доходы) в 2019 г.

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила (2 538) тыс. руб. (в 2019 г. –

(3 445) тыс. руб.).

Суммы возникших постоянных и временных разниц 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 2020 и 2019 гг.

Наименование	2020		2019	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный доход по налогу на прибыль	(2 538)		(3 445)	
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	62 000	12 400	65 762	13 152
Итого ПНР	62 000	12 400	65 762	13 152
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-	(1 415)	(283)
Итого ПНД	-	-	(1 415)	(283)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	4 085	817	3 252	650
По налоговому убытку прошлых лет	55	11	-	-
По резервам сомнительных долгов	2 260	452	1 454	291
Расходы будущих периодов	6 260	1 252	23 285	4 657
Резерв ТМЦ	13 045	2 609	-	-
Прочее	995	199	-	-
Погашение ОНА				
Убыток от реализации основных средств	(2 986)	(597)	(2 909)	(582)
По резервам сомнительных долгов	(1 790)	(358)	-	-
По налоговому убытку прошлых лет	(4 490)	(898)	(36 115)	(7 223)
Расходы будущих периодов	(15 910)	(3 182)	-	-
Прочее	(5 160)	(1 032)	-	-
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(3 636)	(727)	(14 285)	(2 857)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(17 510)	(3 502)	-	-
Материалы в пути	(24 980)	(4 996)	-	-
Прочее	(645)	(129)	-	-
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	985	197	3 278	656
Прочее	965	193	-	-
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(41 185)	(8 237)	3 278	656
Итого текущий налог на прибыль		898		7 223
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		4 488		36 114

Показатель	На	Начислено за 2019	Погашено за 2019	На	Начислено за 2020	Погашено за 2020	На
	31.12.2018			31.12.2019			31.12.2020
Сумма отложенного налогового актива	211 737	4 948	(7 805)	208 880	5 340	(6 067)	208 153
Сумма отложенного налогового обязательства	1 352	-	(656)	696	8 627	(390)	8 933

Отложенные налоговые активы в счет погашения текущего налога на прибыль в 2020 г. списаны в размере 898 тыс. руб. (в 2019 г. – 7 223).

Отложенные налоговые активы по убыткам прошлых лет на 31 декабря 2020 г. составляют 186 284 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 192 970 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 200 182 тыс. руб.). Руководство Общества считает данные активы возмещаемыми в пределах восьмилетнего периода с 31 декабря 2020 г.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В 2020 и 2019 гг. в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляло операции с обществами, которые являются связанными сторонами. К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции (получение займов).

Основным обществом по отношению к Обществу является Mondi International Holdings BV.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. у Общества отсутствовал конечный бенефициар. По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. в категорию компании под общим контролем отнесены компании, входящие в международную группу компаний Монди. Операции продаж и закупок со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Ниже указаны операции (включая НДС) со связанными сторонами (компаниями под общим контролем) за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.:

Виды операций	2020	2019
Продажа товаров, работ, услуг,	271 882	86 483
Приобретение товаров, работ, услуг,	371 759	318 176
Получение займов	-	110 000
Начисление процентов по займам	159 221	197 799
Проведенные зачеты взаимных требований	1 852	1 455

Ниже указаны денежные потоки (включая НДС) со связанными сторонами (компаниями под общим контролем) за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.:

Виды платежей	2020	2019
Выплата денежных средств на погашение займов	80 000	50 000
Выплата денежных средств на погашение процентов по займам	163 988	197 687
Поступление денежных средств за реализованную продукцию, товары, услуги	256 652	92 249
Поступление денежных средств по договорам займа	-	110 000
Выплата денежных средств за приобретенную продукцию, товары, услуги	392 893	331 865

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. представлены ниже:

Показатели	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Дебиторская задолженность	28 802	15 427	22 648
Компании под общим контролем	28 802	15 427	22 648
Кредиторская задолженность	88 440	100 145	117 252
Компании под общим контролем	88 440	100 145	117 252
Задолженность по кредитам и займам	1 555 326	1 640 094	1 580 206
Компании под общим контролем	1 555 326	1 640 094	1 580 206

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Общество не имело выданных обеспечений по обязательствам связанных сторон.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора и финансового директора. В течение 2020 и 2019 гг. Общество выплатило следующие вознаграждения основному

управленческому персоналу:

Показатель	2020	2019
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	18 382	16 719

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Налоговое, таможенное и 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 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.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с валютным и таможенным законодательством, является высокой.

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.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. Общество не имело выданных обеспечений.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2021 г. Общество не объявляло и не утверждало дивиденды по результатам 2020 г.

19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

19.1. 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. Международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему могут оказывать негативное влияние на российскую экономику.

11 марта 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. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той ли иной степени подвергается различным видам рисков, в том числе финансовым и правовым рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

19.2. Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства в российских рублях и иностранной валюте. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено влиянию валютного риска.

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

	Денежные средства	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
На 31.12.2020				
Доллары США	65	683	25 539	(24 791)
Евро	98	37 179	285 248	(247 971)
Итого	163	37 862	310 787	(272 762)
На 31.12.2019				
Доллары США	50	1 085	20 046	(18 911)
Евро	42	40 870	229 451	(188 539)
Итого	92	41 955	249 497	(207 450)
На 31.12.2018				
Доллары США	10	584	52 182	(51 588)
Евро	9 908	36 779	214 281	(167 594)
Итого	9 918	37 363	266 463	(219 182)

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте,

следующим образом:

Денежные средства + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность.

Приведенный выше анализ включает только краткосрочные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

У Общества нет официальной политики для управления валютным риском. Однако Общество заключило договор хеджирования валютных операций для минимизации эффекта валютного риска на финансовое положение Общества. Эффект данных операций на финансовые результаты Общества раскрыт в Пояснении 14.

В таблице ниже представлено изменение прибыли/(убытка) и добавочного капитала в результате возможных изменений курсов иностранных валют, используемых на конец отчетного периода, по отношению к российскому рублю, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	2020		2019	
	Воздействие на прибыль/(убыток)	Воздействие на добавочный капитал	Воздействие на прибыль/(убыток)	Воздействие на добавочный капитал
Укрепление доллара США на 10 % (2019 г.: укрепление на 10 %)	(2 479)	-	(1 891)	-
Ослабление доллара США на 10 % (2019 г.: ослабление на 10 %)	2 479	-	1 891	-
Укрепление евро на 10 % (2019 г.: укрепление на 10 %)	(24 797)	-	(18 854)	-
Ослабление евро на 10 % (2019 г.: ослабление на 10 %)	24 797	-	18 854	-

Риск был рассчитан только для остатков краткосрочных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента, кроме займа от Mondi Finance, ставка по которому определяется исходя из ставки Моспрайм. У Общества нет установленной политики и процедур управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества.

Общество проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих активов и обязательств. Процентные ставки приведены в Пояснении 10 «Заемные средства».

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, включает следующее:

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Дебиторская задолженность			
Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	552 602	472 298	416 327
Прочая дебиторская задолженность	23 650	2 224	13 592
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Денежные средства на расчетных и валютных счетах	1 414	59 201	42 001
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	13 019	-
Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса			
Поручительства, выданные Обществом за третьих лиц	-	-	-
Итого максимальный кредитный риск	577 666	546 742	471 920

Влияние возможного взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска.

Управление кредитным риском, связанным с торговой дебиторской задолженностью, осуществляется в соответствии с установленным в Обществе правилом предварительного подтверждения надежности контрагентов. Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Таким образом, Общество считает целесообразным предоставлять информацию по срокам задержки платежей и другую информацию по кредитному риску.

Концентрация кредитного риска

Общество подвержено концентрации кредитного риска. Руководство Общества осуществляет мониторинг и раскрывает информацию о концентрации кредитного риска посредством получения отчетов с перечнем рисков по контрагентам с указанием общих сумм остатков, превышающих 5 000 тыс. руб. На 31 декабря 2020 г. у Общества было 18 контрагентов (на 31 декабря 2019 г. – 14 контрагентов, на 31 декабря 2018 г. – 19 контрагентов), общая сумма остатков дебиторской задолженности которых была свыше 5 000 тыс. руб. Суммарно данная дебиторская задолженность составляла 474 616 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 387 102 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 341 440 тыс. руб.) или 75 % общей суммы дебиторской задолженности (на 31 декабря 2019 г. – 73 %, на 31 декабря 2018 г. – 68 %). По состоянию на 31 декабря 2020 г. крупнейшим дебитором Общества являлась компания ООО «Кимберли-Кларк» с суммой торговой дебиторской задолженности в размере 171 866 тыс. руб. (31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.: ООО «Кимберли-Кларк» с суммой торговой дебиторской задолженности в размере 134 791 тыс. руб. и 84 043 тыс. руб. соответственно).

Риск ликвидности

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

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств и кредиторской задолженности.

Общество инвестирует средства в диверсифицированные портфели ликвидных активов для того, чтобы иметь возможность быстро и без затруднений выполнить непредвиденные требования по ликвидности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты. Денежные эквиваленты могут быть реализованы в денежной форме в течение одного дня в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 г. по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Обществом договорах.

Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам и займам и выданным Обществом поручительствам.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием курса иностранной валюты к российскому рублю на отчетную дату.

В таблице ниже представлен анализ обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев в	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Займы полученные	225 234	1 378 773	-	-	-	1 604 007
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	426 714	-	-	-	-	426 714
Прочая кредиторская задолженность	50 508	-	-	-	-	50 508
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	702 456	1 378 773	-	-	-	2 081 229

В таблице ниже представлен анализ обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Займы полученные	-	1 690 263	-	-	-	1 690 263
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	334 610	-	-	-	-	334 610
Прочая кредиторская задолженность	49 338	-	-	-	-	49 338
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	383 933	1 690 263	-	-	-	2 074 196

В таблице ниже представлен анализ обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Займы полученные	-	1 635 087	-	-	-	1 635 087
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	371 465	-	-	-	-	371 465
Прочая кредиторская задолженность	41 889	-	-	-	-	41 889
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	413 354	1 635 087	-	-	-	2 048 441

19.3. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения технологических остановок производственного оборудования.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Уральском федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

20. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

При оценке способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность Руководство рассматривает следующие события и факты.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. чистые активы Общества были меньше уставного капитала и составили 590 604 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 613 157 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 646 727 тыс. руб.). Общество не уменьшило уставный капитал в связи с данным обстоятельством.

Значительное превышение обязательств связано с займом, полученным по кредитной линии от компании Группы Монди, которая была открыта для поддержания операционной деятельности Общества, со сроком погашения в 2021 г. Согласно условиям договора кредитор обязан выдать транш со сроком погашения 3 месяца по заявке Общества без дополнительных согласований. Неиспользованный остаток по кредитной линии указан в Примечании 10 «Заемные средства».

В 2020 году Общество получило убыток в размере 22 553 тыс. руб. (в 2019 году – убыток в размере 33 570 тыс. руб.) и по состоянию на 31 декабря 2020 года имело превышение текущих обязательств над текущими активами в размере 1 003 307 тыс. руб. Возможность Общества по продолжению деятельности зависит от оказания поддержки со стороны участников Общества и проводимой ими политики. Руководство Общества получило подтверждение со стороны Mondi International Holdings BV в том, что в случае необходимости поддержка будет оказана; будут приняты необходимые меры для обеспечения продолжения Обществом своей деятельности в обозримом будущем.

В последующие 12 месяцев Общество планирует осуществлять финансирование своей операционной и инвестиционной деятельности главным образом за счет денежных средств, полученных от основной деятельности.

В отчетном периоде Обществом был реализован ряд инвестиционных проектов, приобретено и запущено в эксплуатацию несколько новых единиц оборудования, также реализован ряд проектов по сокращению времени простоев, времени на переналадку, количества отходов и внедрению системы бережливого производства 5S. В 2021 г. Общество планирует продолжать работу в данных направлениях.

С учетом приведенных выше обстоятельств, а также принимая во внимание утвержденные планы и бюджеты Общества, по мнению Руководства, Общество сможет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и бухгалтерская отчетность была подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Генеральный директор ООО «Монди Арамилъ»

Ю. К. Худзий

Финансовый директор ООО «Монди Арамилъ»

П. В. Буслаев

Главный бухгалтер ООО «Монди Арамилъ»

О. А. Чебыкина

17 марта 2021 г.