

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СТОРА ЭНСО ПАКАДЖИНГ ББ» за 2020 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «СТОРА ЭНСО ПАКАДЖИНГ ББ» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

1.1. Информация об Обществе

ООО «СТОРА ЭНСО ПАКАДЖИНГ ББ» (далее – «Общество») было создано в 2004 году путем реорганизации в форме преобразования ЗАО «Стора Энсо Пакаджинг» (прежнее название ЗАО «Пакенсо»). В результате реорганизации в связи с изменением организационно-правовой формы Общество является правопреемником ЗАО «Стора Энсо Пакаджинг» по всем правам и обязательствам последнего.

Общество зарегистрировано и фактически находится по адресу: Россия, 249000, Калужская область, Боровский район, г. Балабаново, ул. Лермонтова, д. 2.

Учредителем Общества является Стора Энсо Пакаджинг Ою (Stora Enso Packaging Oy), компания, зарегистрированная по законодательству Финляндии.

Конечным собственником Общества является компания Стора Энсо Оюджи, зарегистрированная по законодательству Финляндии. У общества нет бенефициарных собственников, которые контролируют его. Конечной стороной, оказывающей существенное влияние на общество является семейство Валленбергов (27,3%): Маркус Валленберг, Якоб Валленберг, Питер Валленберг (младший). Акции Стора Энсо Оюджи торгуются на Фондовой бирже в Хельсинки и в Стокгольме.

Данные о государственной регистрации Общества:

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации: 40000754808.

Дата государственной регистрации: 17.02.2004.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1044002800335.

Общество было поставлено на учет в Инспекции МНС России по Боровскому району (с 23.12.2004 Межрайонная Инспекция ФНС России № 6 по Калужской области).

Реквизиты свидетельства о постановке на учет в налоговом органе: Серия 40 № 000396552. Дата выдачи свидетельства: 17.02.2004. ИНН 4003014954, КПП 400301001.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- производство и оптовая торговля гофрированным картоном и упаковкой из гофрированного картона;
- производство и оптовая торговля офсетным картоном и упаковкой из офсетного картона.

По адресу Россия, 249000, Калужская область, Боровский район, г. Балабаново, ул. Лермонтова, д. 2 расположено два завода, на которых производятся гофрированный и офсетный картон. По адресу Россия, 140500, Московская обл., г. Луховицы, ул. Куйбышева, 11 расположен завод по производству гофрированного картона. По адресу Россия, 607264, Нижегородская обл., Арзамасский район, д. Бебяево расположен завод по производству гофрированного картона.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества составила 635 человек, без учета работающих по договорам подряда (в 2019 году – 637 человек).

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор – Лаптев Сергей Анатольевич (с 6 ноября 2013 года).

Дочерних и зависимых компаний у Общества нет.

Общество имеет следующие представительства и филиалы:

Представительство г. Санкт-Петербург:
ИНН 4003014954, КПП 783905001

Представительство поставлено на учет по месту нахождения обособленного подразделения 01.07.2003. Адрес: 191186, Россия, г. Санкт-Петербург, набережная реки Мойки, 37. Представительство не имеет выделенного баланса, весь учет хозяйственной деятельности осуществляется Обществом.

Представительство в г. Нижний Новгород:
ИНН 4003014954, КПП 526044001

Представительство поставлено на учет по месту нахождения обособленного подразделения 10.12.2010. Адрес: 603000, Россия, г. Нижний Новгород, ул. Короленко, д. 19Б. Представительство не имеет выделенного баланса, весь учет хозяйственной деятельности осуществляется Обществом.

Филиал в г. Луховицы Московской области:
ИНН 4003014954, КПП 507203001

Филиал поставлен на учет по месту нахождения обособленного подразделения 17.03.2006 в ИФНС России по Луховицкому району. Адрес филиала: 140501, Россия, Московская область, Луховицкий район, г. Луховицы, ул. Куйбышева, 11. Филиал не является юридическим лицом. Бухгалтерская отчетность филиала Общества включается в бухгалтерскую отчетность Общества.

Филиал в д. Бебяево Арзамасского района Нижегородской области:
ИНН 4003014954, КПП 520243001

Филиал поставлен на учет по месту нахождения обособленного подразделения 13.12.2010 в ИФНС России по Нижегородской области. Адрес филиала: 607264, Россия, Нижегородская область, Арзамасский район, деревня Бебяево. Филиал не является юридическим лицом. Бухгалтерская отчетность филиала Общества включается в бухгалтерскую отчетность Общества.

1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

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. В целом, значительного негативного влияния пандемии на деятельность Общества не выявлено.

В целях противодействия распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) в ООО «Стора Энсо Пакаджинг ББ» выполнены следующие мероприятия:

- Общество не приостанавливало полностью свою деятельность в период нерабочих дней, поскольку выполнялись заказы для покупателей, занятых в сфере продовольствия;
- Сформирован кризисный штаб по противодействию распространения COVID-19;

- Кризисным штабом разработан перечень мероприятий для предупреждения распространения заболеваемости COVID-19, который содержит основные требования, предъявляемые к санитарному режиму организации и личной гигиене работников, особенностям режимов доступа в организации, организации питания работников, санитарной обработке помещений, обеспечению работников средствами защиты и другие необходимые мероприятия для противодействия распространения COVID-19;
- К числу таких мероприятий относятся: запрещение посещения представителями внешних сторон территории наших заводов, за исключением работ, связанных с производственными процессами (ремонт и обслуживание оборудования, а также обслуживание жизнедеятельности производственного процесса компании), бесконтактное измерение температуры тела работников перед входом на территорию предприятия (при повышенной температуре, либо при других явных признаках ОРВИ, работник отстраняется от работы), организация осмотров работников на признаки респираторных заболеваний с термометрией, обеспечение работников, контактирующих при работе с посетителями, запасом средств защиты органов дыхания для использования их при работе, а также кожными антисептиками для обработки рук, дезинфицирующими средствами, организация дезинфекции (с кратностью обработки каждые 2-4 часа) всех контактных поверхностей: дверных ручек, выключателей, поручней, перил, контактных поверхностей (столов и стульев работников, оргтехники) и мест общего пользования, оборудование дозаторами для обработки рук кожными антисептиками в местах общественного пользования, обеспечение не менее чем пятидневного запаса моющих и дезинфицирующих средств, информирование работников о рисках COVID-19, мерах индивидуальной профилактики, о необходимости соблюдения правил личной и общественной гигиены;
- Полный перечень мероприятий для предупреждения распространения заболеваемости COVID-19 содержится в разработанном на предприятии Положении о санитарно-гигиенической безопасности в целях противодействия распространения новой коронавирусной инфекции.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной Генеральным директором 30 декабря 2019 года.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

2.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, 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.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов развернуто.

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

Валюта	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Доллар США (руб.)	73,8757	61,9057	69,4706
Евро (руб.)	90,6824	69,3406	79,4605

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 и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4. Учет основных средств

В соответствии с пунктами 7 и 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. 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).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

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

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных объектов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость. Проценты, начисленные после принятия объектов основных средств к учету, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (МПЗ).

Изменения первоначальной стоимости основных средств допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен только в сторону увеличения.

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

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и другие).

Также амортизация не начисляется по:

- объектам жилищного фонда, приобретенным до 1 января 2006 года (по таким объектам, приобретенным начиная с 1 января 2006 года, амортизация начисляется в общем порядке);
- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса.

По основным средствам, приобретенным правопреемником Общества (ЗАО «Стора Энсо Пакаджинг») до 1 января 2002 года, нормы амортизации были определены в соответствии с нормами, утвержденными Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств народного хозяйства СССР»; по основным средствам, приобретенным после 1 января 2002 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 тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, Общество устанавливает срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (число лет)			
	до 01.01.2002		с 01.01.2002	
	От (минимум)	До (максимум)	От (минимум)	До (максимум)
Здания и сооружения	25	100	7	125
Машины и оборудование	22	33	2	51
Транспортные средства	-	-	5	5
Прочие основные средства	-	-	3	3

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

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

Незавершенное строительство и оборудование к установке учитываются в составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Переоценка основных средств не проводится.

2.5. Учет материально – производственных запасов (МПЗ)

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Готовая продукция, изготовленная Обществом, принимается к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данной готовой продукции.

Учет отпуска МПЗ в производство при реализации, ином выбытии ведется методом ФИФО.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

Стоимость специальной и форменной одежды погашается одновременно в момент ее передачи (отпуска) работникам.

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском

балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Товары оцениваются по покупной стоимости.

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

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

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

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

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

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

2.7. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2020 состоит из номинальной стоимости доли его единственного участника, компании «Стора Энсо Пакаджинг Ою» (Финляндия). По состоянию на 31.12.2020 уставный капитал Общества полностью оплачен.

2.8. Учет доходов

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

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

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества. Такая уверенность имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

К прочим доходам относятся:

- Курсовые разницы по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте;
- Доходы от реализации прочих материалов;

- Доход от реализации основных средств;
- Штрафы по хозяйственным договорам, компенсации по простоям автотранспорта, доходы по претензиям;
- Прибыль от списания кредиторской задолженности;
- Прибыли прошлых лет, признанные в отчетном году;
- Иные прочие доходы.

2.9. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- стоимость сырья, материалов, переданных в производство, и проданных товаров;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров;
- расходы по созданию оценочных обязательств.

Управленческие и коммерческие расходы полностью признаются как расходы отчетного периода, в котором они возникли.

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

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с выбытием основных средств;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- услуги банка;
- расходы на корпоративные и спортивные мероприятия;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- курсовые разницы по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте;
- расходы, связанные с реализацией прочих материалов;
- расходы на благотворительность;
- создание резервов по сомнительным долгам;
- затраты на аннулированные производственные заказы и затраты на производство, не давшее продукции;
- иные прочие расходы.

2.10. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности. В момент, когда по условиям договора займа (кредита) до возврата основной суммы долга остается 365 дней, осуществляется перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность.

2.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

- по сомнительным долгам (ежеквартально);
- под снижение стоимости материальных ценностей (ежеквартально).

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- иная сомнительная задолженность.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается по запасам, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен или которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

На сумму снижения стоимости запасов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких запасов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Оценочные обязательства. В бухгалтерской отчетности Общества отражаются в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за год, а также по выплате квартальной премии.

Величина оценочного резерва по выплате вознаграждения по результатам работы за год, а также по выплате квартальной премии, обусловлена финансовыми результатами Общества, а также условиями премирования, зафиксированным в трудовых или коллективных договорах.

- На оплату неиспользованных отпусков.

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

2.12. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «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 (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору. В случае, если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

Расходы на приобретение компьютерных программ учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» бухгалтерского учета и отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по первоначальной стоимости и в учете списываются равномерно в течение срока эксплуатации компьютерных программ на управленческие расходы.

2.13. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.14. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности 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.

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

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 соответствии с изменениями в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» 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				
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	(19 327)	19 327	-
2450	Изменение отложенных налоговых активов	4 726	(4 726)	-
2412	Отложенный налог на прибыль	-	(14 601)	(14 601)

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Основные средства

Наличие и движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено следующим образом:

	31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
Машины и оборудование	3 622 402	447 170	(53 745)	4 015 827
Здания и сооружения	2 751 041	6 550	-	2 757 591
Транспортные средства	42 836	2 586	(2 671)	42 751
Земельные участки	4 454	-	-	4 454
Другие виды основных средств	15 966	-	(195)	15 771
Итого	6 436 699	456 306	(56 611)	6 836 394

	31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Машины и оборудование	3 555 417	96 729	(29 744)	3 622 402
Здания и сооружения	2 737 179	13 862	-	2 751 041
Транспортные средства	39 400	5 703	(2 267)	42 836
Земельные участки	4 454	-	-	4 454
Другие виды основных средств	16 267	-	(301)	15 966
Итого	6 352 717	116 294	(32 312)	6 436 699

Наличие и движение начисленной амортизации по группам основных средств представлено следующим образом:

	31 декабря 2019 года	Начислено	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
Машины и оборудование	2 740 263	163 325	(35 587)	2 868 001
Здания и сооружения	942 863	73 772	-	1 016 635
Транспортные средства	26 003	5 448	(2 672)	28 779
Другие виды основных средств	15 904	33	(195)	15 742
Итого	3 725 033	242 578	(38 454)	3 929 157

	31 декабря 2018 года	Начислено	Выбыло	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Машины и оборудование	2 596 996	164 105	(20 838)	2 740 263
Здания и сооружения	869 263	73 600	-	942 863
Транспортные средства	22 889	5 279	(2 165)	26 003
Другие виды основных средств	15 931	274	(301)	15 904
Итого	3 505 079	243 258	(23 304)	3 725 033

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Гофроагрегат BHS (завод в Балабаново)	359 255	-	-
Система подготовки сжатого воздуха (завод в Арзамасе)	4 399	-	-
Технологическая линия Martin FFG 1636NT (завод в Арзамасе)	1 984	1 680	36 621
Терминал погрузочный (завод в Балабаново)	1 333	-	-
Терминал разгрузочный (завод в Балабаново)	919	-	-
Модернизация дизельного погрузчика TOYOTA (завод в Балабаново)	50	-	-
Система видеонаблюдения (завод в Балабаново)	40	-	-
Производственный цех, объединенный со складом (завод в Луховицах)	-	7 321	-
Здание завода в Арзамасе	-	3 778	-
Здание завода в Балабаново	-	1 716	-
Производственный цех, объединенный со складом (оффсетный завод в Балабаново)	-	1 047	-
Паровая система Baviera (завод в Балабаново)	-	990	-
Технологическая линия Martin DRO 1628 (завод в Арзамасе)	-	904	-
Технологическая линия Martin FFG 924 (завод в Балабаново)	-	894	-
Гофроагрегат BHS (завод в Арзамасе)	-	-	1 543
Технологическая линия Martin FFG 1232NT (завод в Балабаново)	-	-	1 301
Система удаления картонных отходов вентиляционного типа (завод в Арзамасе)	-	-	811
Итого	367 980	18 330	40 276

Движение по группам объектов незавершенного строительства представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	31 декабря 2019 года	Произведено затрат за период	Принято к в качестве основных средств	31 декабря 2020 года
Машины и оборудование	211 232	451 149	(446 214)	216 167
Здания и сооружения	-	6 550	(6 550)	-
Итого	211 232	457 699	(452 764)	216 167

	(тыс. руб.)			
	31 декабря 2018 года	Произведено затрат за период	Принято в качестве основных средств	31 декабря 2019 года
Машины и оборудование	58 990	252 581	(100 339)	211 232
Здания и сооружения	-	9 527	(9 527)	-
Итого	58 990	262 108	(109 866)	211 232

3.2. Запасы

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Запасы			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	565 843	578 388	644 194
<i>в т.ч. запасы, находящиеся в пути</i>	-	-	-
Готовая продукция	84 824	118 594	93 679

	<u>2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>2018 года</u>
Затраты в незавершенном производстве	23 869	22 267	35 148
Товары отгруженные	2 599	792	326
Товары для перепродажи	338	389	513
Резерв под снижение стоимости МПЗ	(43 259)	(44 884)	(43 354)
Итого	634 214	675 546	730 506

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
Остаток на 31 декабря 2018 года	43 354
Увеличение резервов	1 530
Восстановление резервов	-
Остаток на 31 декабря 2019 года	44 884
Увеличение резервов	-
Восстановление резервов	(1 625)
Остаток на 31 декабря 2020 года	43 259

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов у Общества имелись запасы, принятые на ответственное хранение (забалансовый учет):

	<u>2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>2018 года</u>
Запасы, принятые на ответственное хранение (забалансовый учет)	-	37 621	271 347
Итого	-	37 621	271 347

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, переданных в залог.

3.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	<u>2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>2018 года</u>
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	1 503 016	1 523 059	1 719 006
Авансы выданные	55 806	92 362	31 144
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	24 965	27 014	9 272
Прочие дебиторы	21 431	16 111	9 966
Резерв по сомнительным долгам	(9 960)	(17 114)	(24 242)
Итого	1 595 258	1 641 432	1 745 146

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Покупатели и заказчики
Остаток на 31 декабря 2018 года	24 242
Увеличение резервов	2 201
Использование резерва	(6 255)
Восстановление резерва	(3 074)
Остаток на 31 декабря 2019 года	17 114

Увеличение резервов

77

Использование резерва		Покупатели и заказчики	(5 523)
Восстановление резерва			(1 708)
Остаток на 31 декабря 2020 года			9 960

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Денежные средства			
Текущие счета в банках рублевые	1 627 990	861 416	1 101 302
Текущие счета в банках валютные	129 260	309 308	74 100
Итого	1 757 250	1 170 724	1 175 402

Ниже представлена расшифровка строк 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по НДС из бюджета за вычетом суммы НДС в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	44 549	30 415
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев	44 210	53 936
Премии, бонусы полученные	28 874	52 798
Итого прочие поступления по текущей деятельности	117 633	137 149
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Налог на имущество	(39 877)	(43 463)
Таможенные пошлины	(35 000)	(104 000)
Выдача подотчетных сумм	(1 514)	(9 497)
Иные платежи	(6 359)	(2 485)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(82 750)	(159 445)

3.5. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2020 состоит из номинальной стоимости доли его единственного участника, компании «Стора Энсо Пакаджинг Ою» (Финляндия), и составляет 989 405 тыс. руб. (на 31.12.2019: 989 405 тыс. руб., на 31.12.2018: 989 405 тыс. руб.).

3.6. Заемные средства

Заемные средства Общества имеют следующую структуру:

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Краткосрочная часть долгосрочных займов и проценты к уплате			
Заём от Стора Энсо Оюджи	389 934	526 989	603 900
Проценты по займу от Стора Энсо Оюджи	903	2 079	3 995
Итого	390 837	529 068	607 895

	(тыс. руб.)		
	2020 года	31 декабря 2019 года	2018 года
Долгосрочные займы за вычетом краткосрочной части			
Заём от Стора Энсо Оюджи	-	298 165	945 580
Итого	-	298 165	945 580

Валютой всех полученных Обществом займов является евро.

В 2018 году Общество получило заём от Стора Энсо Оюджи на общую сумму 23 300 тыс. евро. Заём от Стора Энсо Оюджи подлежит оплате в течение 2018–2021 годов.

По займу Стора Энсо Оюджи годовая процентная ставка в 2020 году составляла от 2,316 до 2,722%, в 2019 году – от 2,520 до 2,652%, в 2018 году – от 2,611 до 2,652%.

Общая сумма начисленных процентов в 2020 году составила 20 212 тыс. руб. (в 2019 году: 32 609 тыс. руб.). Включение начисленных процентов в состав инвестиционных активов не производилось.

Сумма уплаченных процентов в 2020 году составила 21 929 тыс. руб. (в 2019 году: 33 663 тыс. руб.).

На 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 Общество не передавало в залог какое-либо имущество в качестве обеспечения полученных займов.

3.7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>2018 года</u>
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	1 663 067	1 070 333	1 536 716
Задолженность по налогам и сборам	59 611	119 338	38 436
Авансы полученные	30 838	8 683	11 232
Прочие кредиторы	5 772	3 567	1 516
Итого	<u>1 759 288</u>	<u>1 201 921</u>	<u>1 587 900</u>

3.8. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Оценочные обязательства по годовой и квартальной премии	Оценочные обязательства на оплату отпусков	Итого
Остаток на 31 декабря 2018 года	<u>47 537</u>	<u>43 131</u>	<u>90 668</u>
Увеличение оценочных обязательств	82 198	59 003	141 201
Использование оценочных обязательств	(47 537)	(51 732)	(99 269)
Остаток на 31 декабря 2019 года	<u>82 198</u>	<u>50 402</u>	<u>132 600</u>
Увеличение оценочных обязательств	49 223	62 295	111 518
Использование оценочных обязательств	(82 198)	(58 406)	(140 604)
Остаток на 31 декабря 2020 года	<u>49 223</u>	<u>54 291</u>	<u>103 514</u>

3.9. Выручка

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

	<u>2020 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2019 год</u>
Выручка		
Продажа собственной продукции	7 904 381	9 380 345
Продажа товаров	25 919	7 714
Реализация услуг	703	1 212
Итого	<u>7 931 003</u>	<u>9 389 271</u>

3.10. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	<u>2020 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2019 год</u>
Расходы по обычным видам деятельности		
Материальные затраты	4 841 437	6 186 331
Затраты на оплату труда	595 987	599 587
Амортизация	242 563	243 234
Отчисления на социальные нужды	165 729	168 761
Прочие затраты	263 277	273 503
Итого по элементам	<u>6 108 993</u>	<u>7 471 416</u>
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных	30 361	(12 499)
Себестоимость проданных товаров	24 434	3 557
Итого расходы по обычным видам деятельности	<u>6 163 788</u>	<u>7 462 474</u>

Себестоимость в разрезе ключевых видов деятельности за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

	<u>2020 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2019 год</u>
Себестоимость		
Продажа собственной продукции	5 357 910	6 636 803
Продажа товаров	24 434	3 557
Итого	<u>5 382 344</u>	<u>6 640 360</u>

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

	<u>2020 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2019 год</u>
Коммерческие расходы		
Расходы на доставку автомобильным транспортом (доставка готовой продукции и товаров до покупателей)	240 657	292 979
Затраты на оплату труда	69 010	64 748
Отчисления на социальные нужды	17 732	16 797
Прочие затраты	2 499	7 205
Итого	<u>329 898</u>	<u>381 729</u>

	<u>2020 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2019 год</u>
Управленческие расходы		
Затраты на оплату труда	190 845	185 891
Отчисления на социальные нужды	46 052	45 426
Затраты на информационные технологии	45 438	28 477
Налог на имущество	39 615	40 457
Содержание завода и территории	21 594	24 352
Расходы на страхование	19 668	16 872
Охрана объектов	15 235	15 224
Расходы на обслуживание ПО	13 681	11 543

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Транспортные расходы по персоналу	11 910	11 514
Расходы на содержание столовой	9 027	8 490
Амортизация	8 656	9 578
Аудиторские и консультационные услуги	4 536	4 517
Командировочные расходы	548	6 721
Прочие затраты	24 741	31 323
Итого	451 546	440 385

3.11. Прочие доходы

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	<u>2020 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2019 год</u>
Прочие доходы		
Курсовые разницы по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте, подлежащим оплате в иностранной валюте	258 743	295 530
Доходы от реализации прочих материалов	20 653	22 286
Доход при оприходовании МПЗ от выбывших ОС	9 525	5 511
Штрафы по хозяйственным договорам, компенсации по простоям автотранспорта, доходы по претензиям	2 223	2 007
Восстановление резерва по сомнительным долгам	1 631	873
Восстановление резерва под снижение стоимости МПЗ	1 625	-
Доход от реализации основных средств	1 029	1 058
Доход от списания кредиторской задолженности	31	273
Иные прочие доходы	7 159	3 738
Итого	302 619	331 276

3.12. Прочие расходы

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	<u>2020 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2019 год</u>
Прочие расходы		
Курсовые разницы по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте, подлежащим оплате в иностранной валюте	423 603	98 284
Остаточная стоимость выбывших основных средств	18 157	9 008
Расходы, связанные с реализацией прочих материалов	18 148	18 274
Затраты на аннулированные производственные заказы и затраты на производство, не давшее продукции	13 588	13 663
Услуги банка	1 382	1 898
Штрафы по хозяйственным договорам	1 024	2 082
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	1 012	2 577
Списание дебиторской задолженности	86	114
Расходы на благотворительность	-	115
Расходы под снижение стоимости МПЗ	-	1 530
Иные прочие расходы	6 363	13 698
Итого	483 363	161 243

3.13. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	<u>2020 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2019 год</u>
Прибыль до налогообложения согласно данным бухгалтерского учета	1 610 469	2 118 157
Условный расход по налогу на прибыль (ставка 20%)	322 094	423 631
Постоянные разницы отчетного периода, связанные со следующими расходами (доходами), не учитываемыми в целях налогообложения:		
Управленческие расходы	20 910	20 238
Административные расходы	4 485	13 045

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Амортизация непроизводственного оборудования	1 062	1 198
Брак в производстве	522	942
Коммерческие расходы	73	630
Разницы в расходах по резерву на МПЗ	(1 625)	1 530
Итого постоянные разницы (справочно)	25 427	37 583
Постоянный налоговый расход (доход)	5 085	7 517
Временные разницы отчетного периода:		
Разница в амортизации основных средств	57 549	44 847
Разница в оценке запасов	19 670	(26 390)
Другие разницы, связанные с оценкой основных средств	9 048	3 725
Доход при амортизации безвозмездно полученных ОС	3 346	(187)
Разница по резерву по сомнительной задолженности	260	(3 154)
Разница по амортизационной премии	(23 205)	(126 508)
Разница в оценочных обязательствах	(32 975)	34 662
Итого временные разницы (справочно)	33 693	(73 005)
Изменение отложенных налоговых обязательств (за вычетом отложенных налоговых активов)	6 739	(14 601)
Налогооблагаемая прибыль	1 669 589	2 082 735
Льгота по налогу на прибыль в связи с применением инвестиционного налогового вычета	(78 003)	-
Текущий налог на прибыль	255 915	416 547

В 2020 году Обществом был применен инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль к модернизации основного средства Гофроагрегат BHS. Право на применение инвестиционного налогового вычета применяется в отношении объектов основных средств, находящихся на территории субъекта РФ Калужская область, программа обновления и модернизации которых включена в Реестр программ обновления и модернизации основных средств предприятий. Общая сумма налога на прибыль (авансовых платежей), подлежащих уплате в федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ была уменьшена в связи с применением инвестиционного налогового вычета на 78 003 тыс. руб.

3.14. Налог на добавленную стоимость

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

	<u>2020 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2019 год</u>
НДС по проданным товарам, продукции, услугам, в том числе: <i>по ставке НДС – 20%</i>	1 499 841	1 785 067
	1 499 841	1 785 067
НДС по приобретенным ценностям	1 086 175	1 303 686
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	1 083 435	1 272 531

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются ее учредитель и все компании, которые входят в группу «Стора Энсо», а также основной управленческий персонал, в состав которого входят генеральный директор, финансовый директор, члены Совета директоров. Список связанных сторон, характер их отношений с Обществом приведен ниже.

Наименование связанной стороны	Характеристика	Характер отношений со связанной стороной	Доля лица в уставном капитале Общества
Компания «Стора Энсо Пакаджинг Оу» (Stora Enso Packaging Oy)	Юридическое лицо по законодательству Финляндии	Основное общество	100%
Компания «Стора Энсо Оюджи» (Stora Enso OYJ)	Юридическое лицо по законодательству Финляндии	Входит в группу компаний «Стора Энсо»	0%
Компания «Стора Энсо Нарев» (Stora Enso Narew Sp. z o.o)	Юридическое лицо по законодательству Польши	Входит в группу компаний «Стора Энсо»	0%

Наименование связанной стороны	Характеристика	Характер отношений со связанной стороной	Доля лица в уставном капитале Общества
Компания «Стора Энсо Поланд» (Stora Enso Poland SA)	Юридическое лицо по законодательству Польши	Входит в группу компаний «Стора Энсо»	0%
ООО «Стора Энсо Форест Вест»	Юридическое лицо по законодательству РФ	Входит в группу компаний «Стора Энсо»	0%

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года входили:

Ф.И.О.	Должность
Матс Дэвид Экберг	Председатель Совета Директоров, Исполнительный вице-президент, Стора Энсо Оюджи
Элин Виктория Эрикссон	Член Совета Директоров, Старший вице-президент, Стора Энсо Оюджи
Сами Петтери Мухонен	Член Совета Директоров – и.о. Глава контроллинга и информационных технологий, Стора Энсо Оюджи

4.1. Процентный расход по займам полученным

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Компания «Стора Энсо Оюджи»	20 212	32 609
Итого	20 212	32 609

Информация по займу, предоставленному связанной стороной компанией Стора Энсо Оюджи, раскрыта в разделе 3.6 «Заемные средства».

4.2. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

	Вид операции	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Компания «Стора Энсо Оюджи»	Приобретение товаров, услуг	191 472	438 386
Компания «Стора Энсо Поланд»	Приобретение товаров	36 217	499 497
Компания «Стора Энсо Нарев»	Приобретение товаров	2 313	62 308
ООО «Стора Энсо Форест Вест»	Приобретение услуг	-	295
Итого		230 002	1 000 486

4.3. Денежные потоки со связанными сторонами (без НДС)

Денежные потоки осуществлены с организациями Группы компаний «Стора Энсо»:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
Денежные потоки от финансовых операций		
Уплата дивидендов (до вычета налога на доходы иностранных юридических лиц)	(750 000)	(750 000)

4.4. Дебиторская задолженность

	Вид операции	2020 года	31 декабря 2019 года	(тыс. руб.) 2018 года
Компания «Стора Энсо Оюджи»	Приобретение товаров, услуг	-	2 612	-
Компания «Стора Энсо Нарев»	Приобретение товаров	-	91	-
Итого		-	2 703	-

4.5. Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	31 декабря		
		2020 года	2019 года	2018 года
Компания «Стора Энсо Поланд»	Приобретение товаров	-	35 334	37 771
Компания «Стора Энсо Нарев»	Приобретение товаров	-	-	24 899
Компания «Стора Энсо Оюджи»	Приобретение товаров, услуг	-	22 495	21 119
ООО «Стора Энсо Форест Вест»	Приобретение услуг	-	25	66
Итого		-	57 854	83 855

4.6. Дивиденды объявленные и выплаченные

Решением единственного участника Общества №1 от 15 апреля 2019 года были объявлены дивиденды в размере 750 000 тыс. руб. Дивиденды после удержания налога на доходы иностранных юридических лиц в размере 5% выплачены 17 апреля 2019 года.

Решением единственного участника Общества №1 от 26 марта 2020 года были объявлены дивиденды в размере 750 000 тыс. руб. Дивиденды после удержания налога на доходы иностранных юридических лиц в размере 5% выплачены 23 апреля 2020 года.

4.7. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Вознаграждение членам Совета директоров Общества, связанное с исполнением ими функций членов Совета директоров, за 2020 и 2019 года не выплачивалось.

Совокупная сумма краткосрочного вознаграждения основного управленческого персонала за 2020 год составила 40 046 тыс. руб. (за 2019 год: 35 046 тыс. руб.). Суммы вознаграждения указаны с учетом начисленных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговое 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 результатов хозяйственной деятельности 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.

Руководитель
ООО «Стора Энсо Пакаджинг ББ»

Лаптев С. А.

Главный бухгалтер
ООО «Стора Энсо Пакаджинг ББ»

Ионова И. О.

22 марта 2021 года