

**Акционерное общество
«ДАНОН РОССИЯ»**

**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 Общие сведения.....	5
1.1 Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.....	6
2 Учетная политика и раскрытие существенных показателей.....	7
2.1 Основа составления бухгалтерской отчетности	7
2.2 Оценка активов и обязательств	7
2.3 Активы и обязательства в иностранных валютах.....	7
2.4 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	8
2.5 Изменения в учетной политике Общества на 2020 год.....	8
2.6 Нематериальные активы	9
2.7 Основные средства	12
2.8 Финансовые вложения	16
2.9 Запасы	19
2.10 Дебиторская задолженность	20
2.11 Расходы будущих периодов.....	21
2.12 Денежные средства и денежные эквиваленты.....	22
2.13 Капитал и резервы	23
2.14 Кредиты и займы полученные.....	24
2.15 Кредиторская задолженность	26
2.16 Оценочные обязательства и условные обязательства	27
2.17 Налог на прибыль.....	29
2.18 Доходы	31
2.19 Расходы	34
2.20 Прибыль (убыток) на акцию.....	38
2.21 Связанные стороны.....	38
2.22 Раскрытие информации о финансовых инструментах срочных сделок (ФИСС)	44
2.23 Управление финансовыми рисками	47

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ДАНОН РОССИЯ» (далее – «Общество») за 2020 год раскрывается информация, необходимая пользователям отчетности для понимания финансового положения Общества, финансовых результатов ее деятельности и движения ее денежных средств.

Все приведенные в настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

1 Общие сведения

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрирована 18.11.2005 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы РФ № 46 по г. Москве, внесена в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы РФ № 46 по г. Москве за основным регистрационным номером 1057749126820, свидетельство серии 77 № 005035488 и поставлена на налоговый учет по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы № 14 по г. Москва (ИНН 7714626332). С 25.11.2010 поставлена на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы РФ №48 по г. Москве, согласно уведомлению № 05-11/34642 от 26.11.2010, с КПП 774850001. С 20.02.2018 переведена на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика в Межрегиональную инспекцию Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам №1, с КПП 997150001.

Местонахождение (юридический адрес): 127015, РФ, г. Москва, ул. Вятская, д. 27, корп. 13-14.

Участниками общества являются:

- Dairy JV (CIS) Holdings (CYPRUS) Limited, доля владения – 99,999898% (до 24.04.2018 доля владения 100%) в уставном капитале Общества (далее – Основное общество), зарегистрированное 31.05.2010 в Регистраторе компаний и официальном ликвидаторе министерства торговли, промышленности и туризма Республики Кипр;
- ООО «Данон Трейд», доля владения – 0,000102% (с 24.04.2018) в уставном капитале Общества (далее – Второй Участник, в пункте 2.21 «Связанные стороны» учитывается в составе группы «Дочерние Общества»), зарегистрированное 17.06.2011 Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Красногорску Московской области.

Держателем реестра акционеров по состоянию на 31.12.2018, 31.12.2019 и 31.12.2020 является АО «ВТБ Регистратор».

Общество по состоянию на 31.12.2020 имеет 27 обособленных подразделений (на 31.12.2019 – 27 обособленных подразделений, на 31.12.2018 – 27 обособленных подразделений).

Численность работников Общества на 31.12.2020 составляет 4 487 чел. (на 31.12.2019: 4 563 чел.; на 31.12.2018: 4 807 чел.).

Основным направлением деятельности Общества в 2020 и 2019 году являлось производство и продажа молочной продукции и детского питания. Продукция реализуется преимущественно на территории РФ.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Генеральным директором Каппетти Чарли Виктором Хенрикусом.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2020 входят:

ФИО	Место работы	Должность
Франциско Хосе Камачо Белтран	Компания ДАНОН (Франция)	Исполнительный Вице-президент
Татьяна Сакеновна Фалеева	АО «ДАНОН РОССИЯ»	Директор юридического департамента Россия и СНГ
Ив Луи Жан Пеллегрини	Компания ДАНОН (Франция)	Вице-президент по финансам
Чарли Виктор Хенрикус Каппетти	АО «ДАНОН РОССИЯ»	Генеральный директор
Ирина Александровна Олесова	АО «ДАНОН РОССИЯ»	Директор финансового департамента

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2019 входят:

ФИО	Место работы	Должность
Франциско Хосе Камачо Белтран	Компания ДАНОН (Франция)	Исполнительный Вице-президент
Лоран Кристоф Сакки	Компания ДАНОН (Франция)	Вице-президент по корпоративным вопросам
Ив Луи Жан Пеллегрини	Компания ДАНОН (Франция)	Вице-президент по финансам
Чарли Виктор Хенрикус Каппетти	АО «ДАНОН РОССИЯ»	Генеральный директор
Ирина Александровна Олесова	АО «ДАНОН РОССИЯ»	Директор финансового департамента

1.1 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. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

11.03.2020 Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. 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.

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

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

2 Учетная политика и раскрытие существенных показателей

2.1 Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также Международными Стандартами Финансовой отчетности (МСФО) в соответствии с п. 6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (см. п. 2.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) с учетом структуры Общества и отраслевой специфики ее деятельности.

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам. По мнению Общества, информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности и запасов не является существенной для пользователей бухгалтерской отчётности Общества. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, запасов представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2 Оценка активов и обязательств

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением:

- основных средств и нематериальных активов, которые оцениваются по остаточной стоимости;
- активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение);
- оценочных обязательств, отражающих наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

2.3 Активы и обязательства в иностранных валютах

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

Курсы валют на 31.12.2020 составили:

- 73,8757 руб. за 1 доллар США (31.12.2019 – 61,9057 руб., 31.12.2018 – 69,4706 руб.);
- 90,6824 руб. за 1 евро (31.12.2019 – 69,3406 руб., 31.12.2018 – 79,4605 руб.).

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

2.4 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. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.5 Изменения в учетной политике Общества на 2020 год

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:

Таблица 1. Корректировки в результате изменения учетной политики

тыс.руб.				
Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	12 073	(12 073)	-
2450	Изменение отложенных налоговых активов	(65 240)	65 240	-
2412	Отложенный налог на прибыль	-	(53 167)	(53 167)

2.6 Нематериальные активы

В составе нематериальных активов (НМА) Общество учитывает приобретенные права на объекты интеллектуальной собственности, оформленные соответствующими документами в установленном порядке (товарные знаки, программные продукты, патенты, лицензии, дизайны упаковки, рекламные ролики).

В составе нематериальных активов Общество учитывает также отдельные виды неисключительных прав, срок использования которых превышает 12 месяцев, независимо от их стоимости, если эти права удовлетворяют критериям признания в соответствии с МСФО 38 «Нематериальные активы». Руководствуясь п.6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, в настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество сообщает о неприменении правил российского бухгалтерского учета в отношении неисключительных прав, удовлетворяющих критериям признания в составе нематериальных активов в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Указанные неисключительные права, в частности – неисключительные права (лицензии) на программные продукты, неисключительные права на торговые знаки и иные средства индивидуализации, срок использования которых превышает 12 месяцев, Общество учитывает по правилам МСФО в составе нематериальных активов, поскольку указанное представление дает пользователям отчетности более достоверное представление о финансовом положении Общества.

Первоначальная оценка нематериальных активов осуществляется по фактической (первоначальной) стоимости в размере всех расходов, непосредственно связанных с их созданием, приобретением и обеспечением условий для их использования в запланированных целях.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. В строку 1110 «Нематериальные активы» также включаются незаконченные операции по приобретению нематериальных активов и авансы, уплаченные за нематериальные активы (1 714 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020, 11 081 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2019, 7 640 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2018). Авансы отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость и резервов, начисленных под авансы по НМА.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования:

Группы НМА	Вид НМА	Срок полезного использования
Товарные знаки и связанные с ними права	Товарные знаки и связанные с ними права, приобретенные	Срок действия исключительных прав, но не более 40 лет
	Товарные знаки и связанные с ними права, разработанные	Срок действия исключительных прав, но не более 40 лет
Программные продукты и базы данных	Программные продукты и базы данных – исключительные лицензионные права	1) Программные продукты не требующие доработки: ожидаемый срок использования в большинстве случаев – 12 месяцев
	Программные продукты и базы данных – неисключительные лицензионные права, срок определен	2) Лицензии на программные продукты и их использование, в течение срока, на который выдана лицензия, но не более 5 лет
	Программные продукты и базы данных – неисключительные лицензионные права, срок не определен	3) Программные продукты, базы данных и нерекламные Web-сайты, созданные в результате IT-проектов: 3-4 года 4) Капитализированные затраты на развертывание автоматизированной системы учета SAP: 7 лет

Группы НМА	Вид НМА	Срок полезного использования
Прочие НМА	Патенты, лицензии и иные аналогичные права	Срок, на который выдан патент, лицензия
	Технические условия (рецептуры) разработанные	Срок действия Технических условий 2-3 года
	Технические условия (рецептуры) приобретенные	

Общество не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Сроки полезного использования и способы амортизации нематериальных активов проверяются в конце каждого финансового года и, при необходимости, корректируются. Все корректировки отражаются на перспективной основе как изменения в оценочных значениях. В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Сроки полезного использования исключительных прав на видео- и аудио-ролики и исключительных прав на дизайн упаковки не превышают одного года.

Наличие и движение нематериальных активов, введенных в эксплуатацию, представлено в Таблице 2.

К нематериальным активам, созданным самим Обществом, относятся:

- товарные знаки и связанные с ними права разработанные;
- технические условия (рецептуры) разработанные.

Наличие и движение этих нематериальных активов представлено в Таблице 2 отдельными строками.

В составе нематериальных активов по состоянию на отчетную дату учитываются объекты, стоимость которых полностью погашена. Информация по указанным объектам приведена в Таблице 3. Указанные объекты не списаны, поскольку Общество продолжает использовать их в своей деятельности.

Движение незавершенных операций по приобретению нематериальных активов отражено в Таблице 4. В бухгалтерском балансе незавершенные операции по приобретению нематериальных активов отражаются по строке 1110 «Нематериальные активы».

Общая величина платежей по лицензионным договорам с правообладателями в 2020 году составила 2 224 254 тыс. руб. (в 2019 году – 3 573 249 тыс. руб.). Сумма расходов за право пользования нематериальными активами в 2020 году составила 2 450 450 тыс. руб. (в 2019 году – 2 772 649 тыс. руб.).

Таблица 2. Наличие и движение нематериальных активов, введенных в эксплуатацию

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Рекласс			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Приобретения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы, всего	5100	2020	1 783 525	(956 523)	73 958	(705)	705	(230 050)	-	-	1 856 778	(1 185 868)
	5110	2019	1 486 028	(726 662)	281 950	(1 453)	1 453	(229 047)	17 000	(2 267)	1 783 525	(956 523)
Товарные знаки и связанные с ними права, приобретенные	5101	2020	180 152	(176 649)	-	-	-	(2 119)	-	-	180 152	(178 768)
	5111	2019	180 152	(165 785)	-	-	-	(10 864)	-	-	180 152	(176 649)
Товарные знаки и связанные с ними права, разработанные	5102	2020	255 132	(55 185)	-	-	-	(29 695)	-	-	255 132	(84 880)
	5112	2019	39 721	(27 182)	215 411	-	-	(28 003)	-	-	255 132	(55 185)
Программные продукты и базы данных - исключительные права	5103	2020	305 461	(135 949)	-	(113)	113	(41 311)	-	-	305 348	(177 147)
	5113	2019	297 261	(93 030)	8 200	-	-	(42 919)	-	-	305 461	(135 949)
Программные продукты и базы данных - неисключительные права	5104	2020	1 009 605	(577 498)	73 808	(592)	592	(154 197)	-	-	1 082 821	(731 103)
	5114	2019	957 614	(433 406)	53 355	(1 364)	1 364	(145 456)	-	-	1 009 605	(577 498)
Патенты, лицензии и иные аналогичные права	5105	2020	29 966	(8 056)	150	-	-	(2 716)	-	-	30 116	(10 772)
	5115	2019	8 071	(4 118)	4 984	(89)	89	(1 760)	17 000	(2 267)	29 966	(8 056)
Дизайны, радио- и видеоролики и связанные с ними права	5106	2020	280	(280)	-	-	-	-	-	-	280	(280)
	5116	2019	280	(247)	-	-	-	(33)	-	-	280	(280)
ТУ (рецептуры) разработанные	5107	2020	2 888	(2 865)	-	-	-	(12)	-	-	2 888	(2 877)
	5117	2019	2 888	(2 853)	-	-	-	(12)	-	-	2 888	(2 865)
ТУ (рецептуры) приобретенные	5108	2020	41	(41)	-	-	-	-	-	-	41	(41)
	5118	2019	41	(41)	-	-	-	-	-	-	41	(41)

Таблица 3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, всего (первоначальная стоимость)	342 249	306 055	116 563
Товарные знаки и связанные с ними права, приобретенные	171 036	168 460	40 709
Товарные знаки и связанные с ними права, разработанные	16 145	14 219	7 721
Программные продукты и базы данных – исключительные права	16 338	5 610	5 610
Программные продукты и базы данных – неисключительные права	132 056	112 935	57 958
Патенты, лицензии и иные аналогичные права	3 528	1 965	1 699
Технические условия (рецептуры) разработанные	2 825	2 825	2 825
Дизайны, радио- и видеоролики и связанные с ними прав	280	-	-
Технические условия (рецептуры) приобретенные	41	41	41

Таблица 4. Незавершенные операции по приобретению нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве нематериальных активов	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	5180	2020	57 993	92 409	-	(73 958)	76 444
	5190	2019	238 483	101 481	(21)	(281 950)	57 993

2.7 Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, помещения, сооружения, производственное оборудование, прочее оборудование (включая торговое), транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования больше 12 месяцев.

Основные средства, стоимость которых не превышает 40 000 рублей за единицу, для целей бухгалтерского учета учитываются в составе основных средств, т.е. стоимостной критерий для квалификации объекта как основного средства не применяется.

Для целей налогообложения стоимостной критерий отнесения объектов к амортизируемому имуществу применяется: в соответствии со статьей 256 НК РФ амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Основные средства показаны в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. В строку 1150 «Основные средства» включаются также незавершенное строительство, незаконченные операции по приобретению основных средств и авансы, уплаченные за основные средства. Авансы отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость и резервов, начисленных под авансы по основным средствам (представлено в Таблице 7).

Переоценка основных средств не производится.

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.

Начисление амортизации по объектам основных средств производилось линейным способом ежемесячно исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

Сроки полезного использования для целей бухгалтерского учета по группам основных средств приведены в следующей таблице:

Группа основных средств	Сроки полезного использования, мес.
Земля	не определен
Здания, помещения, сооружения производственные	от 96 до 240
Здания, помещения, сооружения прочие	от 96 до 396
Производственное оборудование (собственное)	от 96 до 144
Прочее оборудование (включая торговое)	от 60 до 96
Транспортные средства	от 48 до 60
Прочие основные средства	от 12 до 72

Установленные сроки полезного использования основаны на обобщенной оценке периода, в течение которого использование соответствующих объектов основных средств приносит доход Обществу. В случае, если специфика эксплуатации отдельных объектов предполагает их использование в течение периода, который существенно отличается от оценки, приведенной выше, срок полезного использования таких объектов определяется Обществом исходя из фактического ожидаемого срока их полезного использования.

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

Срок полезного использования капитальных вложений в арендованные объекты основных средств устанавливается Обществом равным ожидаемому сроку аренды.

На балансе Общества числятся объекты основных средств, не подлежащие амортизации, в том числе:

тыс. руб.			
Виды неамортизируемых основных средств	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Земля и объекты природопользования	487 397	486 300	462 600
Переведенные по решению руководства Общества на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев	31 612	67 854	40 708
Итого	519 009	554 154	503 308

2.7.1 Договоры финансовой аренды (лизинга), по которым Общество является арендатором

Основные средства (производственное оборудование, транспортные средства), полученные по договорам финансовой аренды (лизинга), учитываются на балансе Общества, если по условиям договора лизинга Общество является балансодержателем лизингового имущества.

Если Общество не является балансодержателем лизингового имущества, то полученное имущество Общество учитывает за балансом по стоимости, указанной в акте приемки-передачи.

2.7.2 Договоры финансовой аренды (лизинга), по которым Общество является арендодателем

Основные средства, подлежащие передаче в финансовую аренду, Общество учитывает в составе доходных вложений в материальные ценности (иных активов в составе доходных вложений в материальные ценности у Общества нет). Если Общество (лизингодатель) не является балансодержателем лизингового имущества, то при передаче имущества в финансовую аренду Общество списывает переданное имущество с баланса. В этом случае для контроля за переданными активами Общество отражает их стоимость по акту приемки-передачи за балансом.

2.7.3 Договоры операционной аренды, по которым Общество является арендодателем

Основные средства, переданные в операционную аренду, Общество всегда учитывает на балансовых счетах. Для контроля за этими активами Общество дополнительно отражает их за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

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

Затраты на проведение ремонта основных средств в бухгалтерском учете отражаются в текущем отчетном периоде.

Наличие и движение основных средств, находящихся на балансе Общества, представлено в Таблице 5.

2.7.4 Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Данные о незавершенном строительстве и незаконченных операциях по приобретению основных средств представлены в Таблице 6. Незавершенное строительство включает объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные незавершенные вложения в основные средства. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

Таблица 5. Наличие и движение основных средств, включая доходные вложения в материальные ценности, находящихся на балансе Общества

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				Реклассификация*		На конец периода	
			Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Перво-начальная стоимость	Накоп-ленная амортизация	Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация
						Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация					
Собственные основные средства на балансе Общества, всего	5200	2020	43 727 440	(26 277 886)	3 903 833	(271 823)	254 963	(2 874 995)	-	-	47 359 450	(28 897 918)
	5210	2019	41 768 532	(23 805 816)	2 401 871	(425 963)	393 817	(2 868 154)	(17 000)	2 267	43 727 440	(26 277 886)
Земля и объекты природопользования	5201	2020	486 300	-	1 097	-	-	-	-	-	487 397	-
	5211	2019	462 600	-	23 700	-	-	-	-	-	486 300	-
Здания, помещения, сооружения производственные	5202	2020	8 702 538	(2 677 114)	665 190	(35 623)	23 827	(320 447)	-	-	9 332 105	(2 973 734)
	5212	2019	8 216 513	(2 384 340)	514 945	(15 352)	13 913	(307 782)	(13 568)	1 095	8 702 538	(2 677 114)
Здания, помещения, сооружения прочие	5203	2020	1 875 585	(982 290)	292 362	(2 112)	1 086	(114 776)	-	-	2 165 835	(1 095 980)
	5213	2019	1 807 444	(882 656)	73 377	(1 804)	1 140	(101 946)	(3 432)	1 172	1 875 585	(982 290)
Производственное оборудование (собственное)	5204	2020	25 782 920	(18 456 856)	1 543 840	(127 168)	122 650	(1 744 764)	-	-	27 199 592	(20 078 970)
	5214	2019	25 133 076	(16 912 155)	971 431	(321 587)	296 141	(1 840 842)	-	-	25 782 920	(18 456 856)
Прочее оборудование (включая торговое)	5205	2020	5 646 682	(3 214 287)	1 259 951	(58 815)	59 047	(571 161)	-	-	6 847 818	(3 726 401)
	5215	2019	4 993 413	(2 757 723)	701 387	(48 118)	45 588	(502 152)	-	-	5 646 682	(3 214 287)
Транспортные средства	5206	2020	102 905	(101 439)	-	(4 899)	4 899	(841)	-	-	98 006	(97 381)
	5216	2019	107 409	(105 102)	613	(5 117)	4 783	(1 120)	-	-	102 905	(101 439)
Прочие основные средства	5207	2020	1 130 510	(845 900)	141 393	(43 206)	43 454	(123 006)	-	-	1 228 697	(925 452)
	5217	2019	1 048 077	(763 840)	116 418	(33 985)	32 252	(114 312)	-	-	1 130 510	(845 900)

*в колонке «Реклассификация» отражаются операции:

переводу права пользования земельным участком под коммуникациями из состава ОС в НМА

Таблица 6. Незавершенные капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств	2020	4 131 048	4 989 679	(5 646)	(3 903 833)	5 211 247
	2019	1 047 532	5 492 895	(7 508)	(2 401 871)	4 131 048

Таблица 7. Авансы под приобретение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Авансы под приобретение основных средств	1 327 508	1 990 055	1 867 488
Резервы под авансы по ОС	(33 715)	(48 913)	(41 541)
НДС с авансов под приобретение основных средств	(173 100)	(280 834)	(169 519)
Итого	1 120 693	1 660 308	1 656 428

2.8 Финансовые вложения

Первоначальная стоимость финансовых вложений (включая ценные бумаги), приобретенных за плату, формируется в сумме всех фактических затрат, связанных с их приобретением (включая налог на добавленную стоимость).

По имеющимся на балансе Общества финансовым вложениям рыночная стоимость не определяется ввиду отсутствия рынка по этим финансовым вложениям.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проверяются на обесценение на конец каждого квартала. Резерв под обесценение финансовых вложений корректируется ежеквартально. Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1170 «Финансовые вложения» в нетто-оценке с учетом резерва под обесценение. Резерв под обесценение финансовых вложений в зависимые общества в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса отражаются займы выданные.

Оценка финансовых вложений при их выбытии производится по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений – в отношении вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях.

Дебиторская задолженность по начисленным процентам по займам выданным отражена в составе краткосрочной дебиторской задолженности (строка 1230 баланса).

В составе финансовых вложений не учитываются краткосрочные депозиты, которые отражаются Обществом как эквиваленты денежных средств по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в балансе. В отчете о движении денежных средств депозиты отражены в составе остатков статьи 4450 и 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» и «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», а доходы от депозитов отражены в составе поступлений по текущей деятельности.

В составе финансовых вложений Общество отражает вложения в уставные капиталы других организаций:

тыс. руб.			
Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Участие в уставных (складочных) капиталах дочерних обществ			
ПАО «Галактон»	335 752	335 752	335 752
ООО «Вербиловское»	351 840	351 840	351 840
ООО «ДАНОН ТРЕЙД»	9 802 396	9 802 396	9 802 396
ХРО SUPPLY CHAIN HOLDING RUSSIA B.V.	9 681	9 681	6 197
Итого	10 499 669	10 499 669	10 496 185
Вложения в уставные капиталы других организаций			
ООО «Юнимилк» (Украина)	6	6	6
LLC «DANONE» (AZERBAIDJAN)	549	549	549
ИООО «ДАНОНБЕЛ»	63	63	63
ТОО «Юнимилк Казахстан»	4 213	4 213	4 213
Итого	4 831	4 831	4 831
Всего вложений в уставные капиталы организаций	10 504 500	10 504 500	10 501 016

Крупнейшее дочернее общество:

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Процент участия в капитале	Местонахождение	Вид деятельности
ООО «ДАНОН ТРЕЙД»	100	РФ, 143421, Московская область, Красногорский район, 26 км автодороги «Балтия», бизнес центр «Рига Ленд», стр. В	торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками

Сводные данные о наличии и движении финансовых вложений представлены в Таблице 8.

Таблица 8. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года	
		Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло/погашено	Резерв под обесценение	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение
					Первоначальная стоимость*			
Долгосрчные ФВ, итого	2020	11 810 909	(166 068)	-	-	(48 777)	11 810 909	(214 845)
	2019	11 703 066	-	107 843	-	(166 068)	11 810 909	(166 068)
в том числе:								
Участие в капитале дочерних и зависимых компаний	2020	10 499 669	-	-	-	-	10 499 669	-
	2019	10 496 185	-	3 484	-	-	10 499 669	-
Акции компаний, НЕ обращающиеся на ОРЦБ	2020	345 550	-	-	-	-	345 550	-
	2019	342 066	-	3 484	-	-	345 550	-
Доли в капиталах компаний, кроме акций	2020	10 154 119	-	-	-	-	10 154 119	-
	2019	10 154 119	-	-	-	-	10 154 119	-
Участие в капитале прочих компаний	2020	4 831	-	-	-	-	4 831	-
	2019	4 831	-	-	-	-	4 831	-
Доли в капиталах прочих компаний, кроме акций	2020	4 831	-	-	-	-	4 831	-
	2019	4 831	-	-	-	-	4 831	-
Предоставленные займы	2020	1 306 409	(166 068)	-	-	(48 777)	1 306 409	(214 845)
	2019	1 202 050	-	104 359	-	(166 068)	1 306 409	(166 068)
Займы организациям	2020	1 306 409	(166 068)	-	-	(48 777)	1 306 409	(214 845)
	2019	1 202 050	-	104 359	-	(166 068)	1 306 409	(166 068)
Краткосрочные ФВ, итого	2020	1 553 819	-	107 601 380	(108 589 504)	-	565 695	-
	2019	1 994 707	-	134 561 052	(135 001 940)	-	1 553 819	-
в том числе:								
Предоставленные займы	2020	1 553 819	-	107 601 380	(108 589 504)	-	565 695	-
	2019	1 994 707	-	134 561 052	(135 001 940)	-	1 553 819	-
Займы организациям*	2020	1 553 819	-	107 601 380	(108 589 504)	-	565 695	-
	2019	1 994 707	-	134 561 052	(135 001 940)	-	1 553 819	-
ВСЕГО ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	2020	13 364 728	(166 068)	107 601 380	(108 589 504)	(48 777)	12 376 604	(214 845)
	2019	13 697 773	-	134 668 895	(135 001 940)	(166 068)	13 364 728	(166 068)

*в графе «Выбыло/погашено» отражены в том числе операции по погашению финансовых вложений путем зачета взаимных требований на общую сумму 907 296 тыс. руб. в 2020 году (9 802 711 тыс. руб. – в 2019 году)

2.9 Запасы

В бухгалтерском учете в системе SAP запасы оцениваются по стандартной (нормативной) себестоимости, которая рассчитывается исходя из всех плановых (нормативных) расходов на закупку, переработку и доведение запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях:

- стандартная себестоимость приобретенных запасов рассчитывается как сумма нормативных расходов, прямо и непосредственно связанных с их приобретением (цены поставщика, транспортных расходов, расходов на страхование, импортных пошлин, невозмещаемых налогов, ожидаемых скидок и т.п.);
- стандартная себестоимость полуфабрикатов и незавершенного производства рассчитывается как сумма:
 - стандартной себестоимости сырья и материалов, которые должны использоваться для изготовления полуфабрикатов (остатков в незавершенном производстве) в соответствии с установленной рецептурой;
 - нормативной заработной платы рабочих, задействованных в изготовлении полуфабрикатов в незавершенном производстве;
 - нормативных прямых производственных затрат, включающих амортизацию и обслуживание производственных линий, на которых были изготовлены полуфабрикаты (остатки в незавершенном производстве), расходные материалы, энергетические затраты и т.п.;
- стандартная себестоимость готовой продукции рассчитывается как сумма:
 - стандартной себестоимости сырья и материалов, которые должны использоваться для изготовления готовой продукции в соответствии с установленной рецептурой;
 - нормативной заработной платы рабочих, задействованных в изготовлении готовой продукции;
 - нормативных прямых производственных затрат;
 - нормативных косвенных (накладных) производственных затрат, включающих затраты на управление производством и прочие общепроизводственные затраты.

Для целей составления отчетности стандартная себестоимость готовой продукции и прочих запасов корректируется до их фактической себестоимости. Корректировка осуществляется котловым способом, т.е. для всех видов запасов без распределения по видам (сырье, готовая продукция и т.д.). Разница между стандартной и фактической себестоимостью запасов отражается в бухгалтерском учете на счетах отклонений. В отчете о финансовых результатах отклонения распределяется пропорционально движению стандартной цены запасов по соответствующим направлениям (продажа, производство, списание и т.д.). В результате данного распределения движение складированных запасов по стандартной цене доводится до их движения по фактической себестоимости. Оценка запасов при их выбытии производится по средней себестоимости.

По запасам, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость или стоимость продажи которых снизилась, формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв относится на прочие расходы Общества в размере превышения фактической стоимости запасов над рыночной.

Запасы отражаются в бухгалтерском балансе (строка 1210) на конец отчетного года за вычетом начисленного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Данные о наличии материально-производственных запасов по их видам представлены в Таблице 9.

Таблица 9. Наличие запасов по видам

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало периода		Сальдо на конец периода	
		Стоимость	Резерв под снижение стоимости	Стоимость	Резерв под снижение стоимости
Запасы, всего	2020	3 349 929	(386 882)	3 405 271	(604 692)
	2019	3 295 621	(214 079)	3 349 929	(386 882)
в том числе:					
Сырье и материалы	2020	3 022 502	(380 062)	2 890 276	(452 103)
	2019	3 098 018	(213 762)	3 022 502	(380 062)
Стратегическое сырье	2020	726 973	(6 151)	587 626	(1 855)
	2019	720 081	(6 162)	726 973	(6 151)
Тара и упаковка (производственные)	2020	439 903	(36 736)	588 304	(21 512)
	2019	589 793	(13 824)	439 903	(36 736)
Основные материалы	2020	411 881	(15 681)	389 646	(11 405)
	2019	387 659	(392)	411 881	(15 681)
Сырье, кроме стратегического сырья	2020	186 989	-	229 237	-
	2019	206 374	-	186 989	-
Вспомогательные материалы на технологические цели	2020	18 303	(34)	18 099	(109)
	2019	20 972	(120)	18 303	(34)
Прочие материалы	2020	1 238 453	(321 460)	1 077 364	(417 222)
	2019	1 173 139	(193 264)	1 238 453	(321 460)
Отклонения стандартной цены от фактической по запасам на балансе	2020	(1 149)	-	(43 641)	-
	2019	(13 343)	-	(1 149)	-
Незавершенное производство	2020	171 201	(6 820)	264 363	(4 469)
	2019	201 887	(120)	171 201	(6 820)
Готовая продукция	2020	157 375	-	294 273	(148 120)
	2019	9 059	(197)	157 375	-

У Общества отсутствуют запасы, переданные в залог, как на отчетную дату, так и на 31.12.2019; 31.12.2018.

2.10 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Дебиторская 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 по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам учтены в составе прочих расходов.

Данные о наличии дебиторской задолженности по ее видам приведены в Таблице 10.

Таблица 10. Дебиторская задолженность по видам.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало периода		Сальдо на конец периода	
		Дебиторская задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность	Резерв по сомнительным долгам
Расчеты с покупателями и заказчиками	2020	7 892 600	-	7 113 712	-
	2019	7 620 387	-	7 892 600	-
Расчеты по процентам по займам выданным	2020	559 610	-	624 953	-
	2019	509 357	-	559 610	-
Расчеты по налогам и сборам	2020	327 912	-	762 334	-
	2019	56 543	-	327 912	-
Расчеты по беспроцентным займам выданным	2020	310 695	(310 695)	303 996	(303 997)
	2019	311 721	(311 721)	310 695	(310 695)
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	2020	274 028	(31 466)	284 687	(41 526)
	2019	313 858	(32 945)	274 028	(31 466)
Расходы будущих периодов	2020	26 194	-	24 252	-
	2019	23 358	-	26 194	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2020	593	-	446	-
	2019	787	-	593	-
Расчеты с персоналом	2020	28	-	18	-
	2019	38	-	28	-
Расчеты с прочими дебиторами	2020	1 040 774	(58 123)	1 212 287	(62 413)
	2019	1 568 472	(68 326)	1 040 774	(58 123)
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ВСЕГО	2020	10 432 434	(400 284)	10 326 685	(407 936)
	2019	10 404 521	(412 992)	10 432 434	(400 284)

Сумма просроченной дебиторской задолженности, как на отчетную дату, так и на 31.12.2019; 31.12.2018 не оценивается Обществом как существенная.

2.11 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, Общество учитывает в составе расходов будущих периодов. К расходам будущих периодов Общество, в частности, относит:

- дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов;
- расходы на страхование;
- прочие аналогичные расходы.

Расходы будущих периодов равномерно списываются на текущие расходы в течение периода, к которому они относятся.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов делятся на краткосрочные (оборотные) и долгосрочные (внеоборотные) активы в момент их принятия к учету. Долгосрочные расходы будущих периодов отражаются в балансе в составе показателя 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Краткосрочные расходы будущих периодов отражаются в составе дебиторской задолженности.

На конец отчетного периода сумма краткосрочных расходов будущих периодов составила 24 252 тыс. руб. (на 31.12.2019: 26 194 тыс. руб.; на 31.12.2018: 23 358 тыс. руб.).

2.12 Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств 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.

Состав денежных средств и их эквивалентов, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса и по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода » отчета о движении денежных средств, приведен в следующей таблице:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства на расчетных счетах	294	1 576	576
Средства на валютных счетах	-	4 337	3 347
Итого денежных средств	294	5 913	3 923
Краткосрочные банковские депозиты	10 100 922	-	-
Итого эквивалентов денежных средств	10 100 922	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты на конец отчетного года (строка 1250, строка 4500)	10 101 216	5 913	3 923

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы налогов, уплаченных в бюджетную систему и возмещенных из неё;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- суммы отчислений с заработной платы, уплаченных во внебюджетные фонды и возмещение из них;
- суммы получения и погашения по овердрафтам в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (до трех месяцев).

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

Суммы платежей по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды и НДФЛ отражены в строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» по текущей деятельности.

Строка 4322 «Платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)» включает сумму налога на дивиденды.

Основными составляющими указанных ниже строк Отчета о движении денежных средств являются:

тыс. руб.			
Показатель	Строка	2020	2019
Итого по строке прочие поступления по текущей деятельности (4119)		747 895	90 959
Поступление выгоды по валютно-обменным операциям	4119	660 950	-
Прочие поступления	4119	80 247	90 959
Возврат беспроцентных займов выданных	4119	6 698	-
Итого по строке прочие платежи по текущей деятельности (4129)		(706 034)	(1 621 165)
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	4129	(246 873)	(695 903)
Расчеты по страхованию	4129	(247 785)	(94 283)
Расчеты по прочим налогам и сборам	4129	(117 317)	(158 165)
Расчеты с таможенной	4129	(49 127)	(17 198)
Расчеты с подотчетными лицами	4129	(23 049)	(60 708)
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами по операционной деятельности	4129	(21 883)	(14 422)
Платежи по валютно-обменным операциям	4129	-	(575 978)
Прочие платежи	4129	-	4 483)
Финансовая помощь	4129	-	(25)

2.13 Капитал и резервы

На 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 83 292 578 000 штук, номинальной стоимостью по 1 (одной) копейке каждая. Все размещенные акции оплачены.

На 31.12.2020 Обществом сформирован уставный капитал в сумме 832 926 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 832 926 тыс. руб., на 31.12.2018 – 832 926 тыс. руб.).

На 31.12.2020 у Общества отсутствует добавочный капитал (на 31.12.2019 – 0 тыс. руб., на 31.12.2018 – 0 тыс. руб.).

В течение 2020 года Общество не производило выплату дивидендов по решению Общего собрания акционеров (протокол от 22.09.2020). В течение 2019 года Общество произвело выплату дивидендов в размере 10 505 963 тыс. руб. по решению Общего собрания акционеров (протокол от 27.05.2019).

2.14 Кредиты и займы полученные

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Дополнительные затраты, производимые Обществом в связи с получением кредитов или займов, а также выпуском и размещением заемных обязательств, предварительно учитываются в составе расходов будущих периодов с последующим равномерным ежемесячным включением в состав текущих расходов в течение срока, на который получены заемные средства.

Проценты признаются Обществом исходя из принципа равномерности расчетным путем.

Данные о наличии и движении задолженности по кредитам и займам (строки 1410, 1510 баланса) приведены в таблице 11:

Таблица 11. Наличие и движение задолженности по кредитам и займам

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
			Поступило / Начислено (для %)	Погашено*	
Итого кредиты и займы полученные	2020	18 773 848	86 567 461	(86 095 884)	19 245 425
	2019	14 218 747	331 763 993	(327 208 892)	18 773 848
в том числе					
Краткосрочные кредиты и займы, итого	2020	18 555 859	85 113 747	(84 539 174)	19 130 432
	2019	13 979 316	329 946 056	(325 369 513)	18 555 859
Кредиты	2020	124 829	6 702 504	(6 766 204)	61 129
	2019	55 709	128 184 713	(128 115 593)	124 829
Займы*	2020	18 431 030	78 411 243	(77 772 970)	19 069 303
	2019	13 923 607	201 761 343	(197 253 920)	18 431 030
Проценты, начисленные к уплате	2020	217 989	1 453 714	(1 556 710)	114 993
	2019	239 431	1 817 937	(1 839 379)	217 989

* в колонке «Погашено» отражены в том числе операции по погашению заемных обязательств путем зачета взаимных требований. В 2020 году такие операции отсутствуют. В 2019 году операции по погашению заемных обязательств путем зачета взаимных требований прошли на сумму 8 865 787 тыс. руб.

Классификация заемных обязательств Общества по срокам погашения:

тыс. руб.

Сроки погашения	Суммы задолженности по кредитам и займам (включая начисленные проценты)		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
до 1 года	19 245 425	18 773 848	14 218 747
Итого	19 245 425	18 773 848	14 218 747

Процентные ставки по кредитам и займам, овердрафтам (% годовых) в 2020 и 2019 году варьировались в следующих пределах:

Показатель	2020	2019
Краткосрочные кредиты в российских рублях	-	7,67-8,30 %
Краткосрочные займы в российских рублях	7,50-8,00 %	7,50-9,00 %
Овердрафт	8,14-10,14 %	7,82-11,58 %

Расходы на кредиты и займы Общество отразило по строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах. Указанные расходы включают начисленные за отчетный период проценты и дополнительные расходы, связанные с привлечением заемных средств, первоначально учтенные как расходы будущих периодов и списываемые в текущие расходы в течение срока договора. Расшифровка затрат на кредиты и займы приведена в следующей таблице:

тыс. руб.

Показатель	2020	2019
Начисленные проценты	1 453 714	1 817 937
Итого	1 453 714	1 817 937

Информация о кредитных линиях, банковских займах и средствах овердрафта представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

Показатель	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Совокупная величина кредитных линий и займов, открытых в пользу Общества	20 340 000	19 250 000	20 190 000
в т.ч. средства открытых кредитных линий и займов, не использованные Обществом	14 835 000	19 250 000	14 190 000
Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта	5 505 000	5 505 000	5 505 000
в т.ч. средства овердрафтов, не использованные Обществом	5 443 871	5 380 171	5 449 291

2.15 Кредиторская задолженность

Данные о наличии кредиторской задолженности по ее видам приведены в Таблице 12.

Таблица 12. Кредиторская задолженность по видам.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2020	15 292 884	16 249 405
	2019	15 477 507	15 292 884
Задолженность перед бюджетом	2020	318 570	90 767
	2019	395 856	318 570
Задолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные)	2020	168 506	165 964
	2019	18 118	168 506
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	2020	79 008	83 636
	2019	76 128	79 008
Задолженность перед персоналом Общества по оплате труда	2020	70 362	6 077
	2019	71 910	70 362
Задолженность по дивидендам	2020	-	-
	2019	133 695	-
Задолженность перед прочими кредиторами	2020	703	99
	2019	32 554	703
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ВСЕГО	2020	15 930 033	16 595 948
	2019	16 205 768	15 930 033

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности как по состоянию на отчетную дату, так и по состоянию на 31.12.2019; 31.12.2018.

2.16 Оценочные обязательства и условные обязательства

2.16.1 Оценочные обязательства

Общество ежемесячно начисляет оценочные обязательства на предстоящие расходы по отпускам и премиям по итогам года.

Сумма оценочного обязательства на отпуск определяется на последнее число каждого месяца путем умножения числа дней неиспользованного отпуска на среднедневной заработок сотрудника, рассчитанный за предшествующие 12 месяцев. В следующем месяце сумма оценочного обязательства за предыдущий месяц сторнируется.

Сумма оценочного обязательства на премии определяется в разрезе каждого работника путем умножения базы для начисления премии, заработанной каждым сотрудником в течение оценочного периода, на максимальную ставку премии в соответствии с действующим в Обществе Положением о премировании. При фактическом начислении премии работнику на сумму фактической выплаченной премии оценочное обязательство погашается. Кроме этого, восстанавливается (доначисляется) разница между зарезервированной суммой и фактически начисленной премией.

В бухгалтерском балансе остаток оценочных обязательств отражается в отдельной строке бухгалтерского баланса «Оценочные обязательства» (код строки 1540). Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Таблице 13.

Таблица 13. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Вид оценочного обязательства	Период	Сальдо на начало периода	Признано	Погашено	Сальдо на конец периода
Оценочные обязательства, всего	2020	2 860 730	3 529 697	(2 860 730)	3 529 697
	2019	970 716	2 860 730	(970 716)	2 860 730
в том числе:					
Оценочные обязательства по прочим рискам	2020	1 992 068	2 288 434	(1 992 068)	2 288 434
	2019	-	1 992 068	-	1 992 068
Оценочные обязательства по премиям	2020	606 473	890 415	(606 473)	890 415
	2019	706 571	606 473	(706 571)	606 473
Оценочные обязательства по отпускам	2020	251 363	346 388	(251 363)	346 388
	2019	239 236	251 363	(239 236)	251 363
Оценочные обязательства под прочие финансовые расходы	2020	10 826	4 460	(10 826)	4 460
	2019	24 909	10 826	(24 909)	10 826

2.16.2 Условные обязательства

Налоговое 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.

В августе 2017 года в налоговом законодательстве была закреплена концепция добросовестности налогоплательщиков. Общество следует данной концепции и не заключает договоры с недобросовестными контрагентами с целью уменьшения налогов, при этом уменьшают свои налоговые обязательства только по тем договорам, обязательства по которым исполнены. Вместе с тем практика применения данной концепции еще не сформировалась, и нельзя исключить, что Обществу потребуются доплатить соответствующие налоги в случае недобросовестности ее контрагентов. 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. Руководство планирует решительно защищать позицию Общества по данному вопросу.

Так как 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.

2.17 Налог на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса (код строки 1520). Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса (код строки 1230).

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 19,4212 % (2019 г.: 19,2872%,).

Условный расход по налогу на прибыль за 2020 г. составил 1 951 482 тыс. руб. (условный расход 2019 года: 1 491 137 тыс. руб.). База для расчета условного расхода по налогу на прибыль – 10 048 194 тыс. руб. (2019 год: база по расчету условного расхода – 7 731 227 тыс. руб.).

Постоянные разницы за 2020 г. составили 1 443 692 тыс. руб., что привело к образованию постоянных налоговых доходов в размере 280 383 тыс. руб. (в 2019 году постоянные разницы составили 481 335 тыс. руб. и привели к образованию постоянного налогового дохода в размере 92 836 тыс. руб.), в том числе:

- постоянные налоговые доходы за 2020 год, повлиявшие на текущий налог на прибыль за отчетный год составили 281 108 тыс. руб. (за 2019 год – 112 181 тыс. руб.);
- постоянные налоговые расходы за 2020 год в сумме 725 тыс. руб., признанные в результате корректировки ошибок прошлых лет (за 2019 год – 19 345 тыс. руб.).

Временные вычитаемые разницы по итогам 2020 года составили 2 206 270 тыс. руб. и привели к образованию отложенного налогового актива в размере 428 485 тыс. руб. (в 2019 году временные вычитаемые разницы составили 338 255 тыс. руб. и привели к уменьшению отложенного налогового актива в размере 65 240 тыс. руб.), (строка 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах).

Основной базой для начисления отложенного налогового актива является разница между расходами налогового и бухгалтерского учетов по начисленным расходам и резервам.

Временные налогооблагаемые разницы по итогам 2020 года составили 648 976 тыс. руб. и привели к образованию отложенного налогового обязательства в размере 126 039 тыс. руб. (в 2019 году временные налогооблагаемые разницы составили 62 596 тыс. руб. и привели к уменьшению отложенного налогового обязательства в размере 12 073 тыс. руб.), (строка 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах).

Основной базой для начисления отложенного налогового обязательства являются разницы между расходами налогового и бухгалтерского учетов по амортизации имущества.

Прибыль по данным налогового учета за 2020 год составила 10 161 796 тыс. руб. (в 2019 году прибыль по данным налогового учета составила 6 974 232 тыс. руб.).

Сумма исчисленного налога на прибыль за 2020 год составила 1 973 107 тыс. руб. (в 2019 году: 1 325 993 тыс. руб.), в том числе:

- текущий налог на прибыль за 2020 год составил 1 973 545 тыс. руб. (в 2019 году: 1 345 135 тыс. руб.) (строка 2411 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах);
- уменьшение налога на прибыль за прошлые годы составила 438 тыс. руб. (в 2019 году уменьшение: 19 142 тыс. руб.) (в строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах).

Налог на прибыль, удержанный источником выплаты доходов, полученных в т.ч. за пределами РФ в 2020 году составил 18 445 тыс. руб. (в 2019 году: 18 213 тыс. руб.), сумма 34 464 тыс. руб. налогов с доходов, полученных за пределами РФ, была зачтена в счет текущего налога на прибыль (в строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах).

Начиная с 2020 года компания применяет инвестиционный налоговый вычет, сумма вычета за 2020 год составила – 178 968 тыс. руб. (в строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах).

Чистая прибыль за 2020 год составила 8 572 519 тыс. руб. (2019 год: 6 333 855 тыс. руб.).

Изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2020-2019 год приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
	2020		2019	
Сальдо на начало отчетного периода	1 357 064	1 069 009	1 422 304	1 081 082
Изменение за период (строка 2412 отчета о финансовых результатах), всего	428 485	126 039	65 240	12 073
в том числе:				
изменения, влияющие на текущий налог на прибыль за период	428 534	125 363	47 629	13 807
реклассификация временных разниц в постоянные	(49)	676	17 611	(1 734)
Сальдо на конец отчетного периода	1 785 549	1 195 048	1 357 064	1 069 009

2.18 Доходы

2.18.1 Классификация доходов

Доходом Общества в целях бухгалтерского учета признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников.

К основной деятельности относится производство и продажа молочной продукции и детского питания.

К молочной продукции и детскому питанию относятся следующие номенклатурные группы запасов:

- молочная продукция основного ассортимента, кроме детского питания и молочной продукции стратегического запаса;
- детское питание молочное;
- детское питание мясное;
- детское питание прочее;
- молочная продукция стратегического запаса.

Выручка от продажи молочной продукции и детского питания и их себестоимость формируют соответственно показатели строк 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж» в отчете о финансовых результатах. Величина выручки за 2020 и 2019 год раскрыта в подразделе 2.18.3 данного раздела.

Общество учитывает в составе прочих доходов:

- доходы от предоставления в пользование неисключительных прав на результаты интеллектуальной собственности;
- доходы от предоставления имущества в аренду и лизинг (сублизинг);
- доходы от оказания транспортных услуг;
- доходы от оказания прочих услуг;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году, кроме существенных ошибок прошлых лет;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы (нетто-оценка);
- доходы от валютно-обменных операций (нетто-оценка);
- государственную помощь;
- стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, в том числе в результате чрезвычайных событий, а также страховое возмещение;
- восстановление оценочных обязательств (нетто-оценка);
- излишки, выявленные при инвентаризации.

Отдельные виды расходов, доходов в бухгалтерской отчетности показываются в нетто-оценке в соответствующей строке в зависимости от полученного результата:

- доходы и расходы от валютно-обменных операций и курсовые разницы;
- доходы и расходы по формированию резерва по сомнительным долгам.

Существенные прочие доходы раскрыты в подразделе 2.18.4 данного раздела.

В отчете о финансовых результатах в строке 2320 «Проценты к получению» Общество учитывает:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в банке.

2.18.2 Признание доходов

Отдельные виды доходов от продажи признаются в следующем порядке:

- доходы от продажи продукции, основных средств и иных активов признаются по методу начисления («по отгрузке»);
- при выполнении работ (оказании услуг) датой получения дохода признается дата выполнения работ (оказания услуг);
- доходы от аренды (лизинга) признаются на последний день месяца или на дату прекращения договора аренды (лизинга).

Прочие доходы Общество признает в следующем порядке:

- доходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) – на дату признания должником либо на дату вступления в законную силу решения суда. При этом разница между взыскиваемой с виновных лиц рыночной стоимостью недостающих материальных и иных ценностей и стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете Общества, учитывается сразу в составе прочих доходов без ее предварительного учета в составе доходов будущих периодов;
- доходы прошлых лет – на дату выявления дохода (получения документов, подтверждающих наличие дохода), если они не относятся к существенным ошибкам прошлых лет;
- проценты по договорам кредита и займа – на конец месяца или на дату погашения задолженности из расчета ставки процентов, определенной условиями договора;
- доходы в виде полученных материалов при ликвидации основных средств – на дату составления акта ликвидации основного средства;
- положительные курсовые разницы – на дату совершения операции с иностранной валютой, а также на последний день месяца;
- суммы восстановленных оценочных обязательств – на последний день месяца.

Доходы (расходы) от валютно-обменных операций и курсовые разницы показываются в отчетности Общества в нетто-оценке в составе прочих доходов или прочих расходов в зависимости от результата.

2.18.3 Выручка

Выручка от продажи молочной продукции и детского питания (готовая продукция), а также реализации прочих материалов без учета налога на добавленную стоимость и аналогичных обязательных платежей за 2020 год составила 87 967 742 тыс. руб. (86 662 911 тыс. руб. за 2019 год).

2.18.4 Прочие доходы

В составе прочих доходов Общество отразило:

тыс. руб.			
Наименование дохода	2020	2019	Изменение показателя 2020 г. по сравнению с 2019 г.
Прибыль от валютно-обменных операций (нетто)	660 950	-	660 950
Доходы от оказания управленческих услуг для компаний группы	331 012	330 683	3 29
Доходы от предоставления прав на использование нематериальных активов	277 314	179 164	98 150
Доходы от предоставления имущества в аренду и лизинг	127 920	23 057	104 863
Доходы в виде штрафов, пеней, неустоек	69 981	40 665	29 316
Доходы от продажи основных средств и нематериальных активов	61 762	34 232	27 530
Доходы от выбытия прочих материальных ценностей (продажа сырья)	50 320	-	50 320
Излишки по результатам инвентаризации	28 873	32 884	(4 011)
Доходы от выбытия финансовых вложений	26 825	21 810	5 015
Доходы от безвозмездно полученного имущества	9 525	7 142	2 383
Страхование возмещение, причитающееся к получению от страховых компаний	5 188	152 299	(147 111)
Прочие доходы	399 099	446 485	(47 386)
Итого	2 048 769	1 268 421	780 348

2.19 Расходы

2.19.1 Классификация расходов

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению акционеров (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, признаваемых Обществом обычными видами деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах);
- управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах);
- коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах).

Себестоимость продаж в отчете о финансовых результатах отражена по фактической полной производственной себестоимости.

Ученные в текущем периоде управленческие и коммерческие расходы Общества в полной сумме признаются в составе текущих расходов периода.

Расшифровка всех управленческих расходов представлена в подразделе 2.19.4 данного раздела.

Расшифровка всех коммерческих затрат представлена в подразделе 2.19.3 данного раздела.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат представлена в подразделе 2.19.5 данного раздела.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

В составе прочих расходов Общество, в частности, учитывает:

- себестоимость проданных запасов (кроме перечисленных в п.2.19.1 номенклатурных групп, себестоимость которых отражена по строке 2120 «Себестоимость продаж»);
- расходы, связанные с выбытием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в валюте Российской Федерации, расходы, связанные со списанием товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные обязательства и резервы (нетто-оценка), создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и другие резервы);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, если они не относятся к существенным ошибкам прошлых лет;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы (нетто-оценка);
- убытки от валютно-обменных операций (нетто);
- недостачи, выявленные при инвентаризации;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.).

Существенные прочие расходы раскрыты в подразделе 2.19.6 данного раздела.

В отчете о финансовых результатах в строке 2330 «Проценты к уплате» Общество учитывает:

- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с привлечением заемных средств.

2.19.2 Признание расходов

Расходы, связанные с производством и продажей, признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Прочие расходы Общества признаются в следующем порядке:

- расходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) – на дату признания должником либо на дату вступления в законную силу решения суда;
- расходы прошлых лет – на дату выявления расходов (получения документов, подтверждающих наличие расходов) если они не относятся к существенным ошибкам прошлых лет;
- отрицательные курсовые разницы – на дату совершения операции с иностранной валютой, а также на последний день месяца;
- начисление оценочных обязательств – на последний день месяца.

2.19.3 Коммерческие расходы

В составе коммерческих расходов (строка 2210 отчета о финансовых результатах) Обществом отражены следующие расходы:

тыс. руб.			
Наименование расхода	2020	2019	Изменение показателя 2020 г. по сравнению с 2019 г.
Расходы на рекламу	2 264 348	1 945 685	318 663
Расходы на товарные знаки и связанные с ними права, изготовление видео-роликов, дизайны упаковки	459 794	706 554	(246 760)
Расходы на оплату труда сотрудников, занятых в отделе планирования	398 736	174 154	224 582
Расходы на малоценное имущество и материалы	206 837	138 108	68 729
Маркетинговые расходы	220 222	112 905	107 317
Услуги сторонних организаций по обеспечению охраны и безопасности складов	137 000	44 291	92 709
Коммунальные расходы	99 967	107 114	(7 147)
Расходы на аренду, содержание и ремонт (склады при заводах)	44 181	65 658	(21 477)
Прочие расходы на персонал	18 481	13 927	4 554
Расходы на проведение совещаний и представительские расходы	4 017	5 874	(1 857)
Расходы на транспортировку, погрузку/разгрузку продукции	2 009	2 588	(579)
Командировочные расходы	1 920	5 589	(3 669)
Прочие коммерческие расходы	115 658	32 458	83 200
Итого	3 973 170	3 354 905	618 265

2.19.4 Управленческие расходы

В составе управленческих расходов (строка 2220 отчета о финансовых результатах) Обществом отражены следующие расходы:

тыс. руб.

Наименование расхода	2020	2019	Изменение показателя 2020 г. по сравнению с 2019 г.
Расходы на оплату труда сотрудников, включая взносы во внебюджетные фонды	3 771 032	3 567 593	203 439
Расходы на товарные знаки и связанные с ними права и прочие управленческие услуги	2 316 942	2 526 522	(209 580)
Услуги сторонних организаций по оказанию информационно-консультационных услуг, услуги по управлению Обществом	2 027 498	1 111 356	916 142
Амортизация основных средств и нематериальных активов	623 706	566 227	57 479
Расходы на аренду, содержание и ремонт (демонтаж и перемещение оборудования)	327 538	325 032	2 506
Прочие расходы на персонал	216 540	229 366	(12 826)
Расходы на связь и коммуникации	78 653	57 841	20 812
Коммунальные расходы	70 964	42 231	28 733
Командировочные расходы	57 474	148 716	(91 242)
Расходы на малоценное имущество и материалы	33 796	31 582	2 214
Расходы на проведение совещаний и представительские расходы	33 122	98 664	(65 542)
Расходы на страхование	22 433	41 698	(19 265)
Расходы на транспорт, горюче-смазочные материалы, таможенные услуги, используемые для управленческих нужд	17 633	27 757	(10 124)
Прочие управленческие расходы	1 093 361	23 543	1 069 818
Итого	10 690 692	8 798 129	1 892 564

2.19.5 Расшифровка расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат

Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж, управленческие и коммерческие расходы) по элементам затрат Общество раскрывает в Таблице 14.

Таблица 14. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	2020	2019
Материальные затраты	5610	59 000 667	59 843 205
Расходы на оплату труда	5620	5 631 912	5 126 190
Отчисления на социальные нужды	5630	1 280 167	1 208 551
Амортизация	5640	3 102 782	3 093 535
Прочие затраты	5650	11 626 424	9 716 865
Итого по элементам	5660	80 641 952	78 988 346
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(230 060)	(139 156)
Незавершенного производства	5671	(93 162)	9 160
Готовой продукции	5672	(136 898)	(148 316)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	80 411 892	78 849 190

2.19.6 Прочие расходы

В составе расходов, не относящихся к расходам по обычным видам деятельности (строка 2350 отчета о финансовых результатах), Общество учитывало следующие расходы:

тыс. руб.

Наименование расхода	2020	2019	Изменение показателя 2020 г. по сравнению с 2019 г.
Расходы по оценочным обязательствам и резервам (нетто)	547 995	2 328 763	(1 780 768)
Курсовые разницы (нетто)	232 918	510 084	(277 166)
Расходы в виде штрафов, пеней, неустоек	78 165	101 735	(23 570)
Недостачи и потери	44 596	33 539	11 057
Расходы, связанные с продажей основных средств и нематериальных активов	23 097	32 080	(8 983)
Себестоимость прочих продаж	19 765	-	19 765
Расходы, связанные с выбытием финансовых вложений	19 560	25 280	(5 720)
Расходы на благотворительность, добровольные членские взносы в союзы, ассоциации, общественные организации, финансовая помощь, выданная дочерним компаниям	18 317	32 712	(14 395)
Услуги кредитных организаций	8 377	6 199	2 178
Расходы на социальные мероприятия, материальную помощь сотрудникам	5 755	6 162	(407)
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств и капвложений	-	570	(570)
Прочие расходы	7 093	56 863	(49 770)
Итого	1 005 638	3 133 987	(2 128 349)

2.20 Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль (убыток) равна чистой прибыли (убытку) отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	2020	2019
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, руб.	8 572 519 465	6 333 854 606
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	83 292 578 000	83 292 578 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	0.10	0.08

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

2.21 Связанные стороны

Общество контролируется Dairy JV (CIS) Holdings (CYPRUS) Limited (основное общество), которому принадлежит 99,999898% обыкновенных акций Общества. Конечной головной организацией является Danone SA.

Общество входит в Группу компаний Danone в России. Бенефициарных владельцев, осуществляющих контроль над Обществом, нет.

Состав Совета Директоров и единоличный исполнительный орган указаны в п. 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав дочерних компаний раскрыт в пункте 2.8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К другим связанным сторонам Общество относит дочерние компании Группы Данон, которые вместе с Обществом являются объектами общего контроля.

Инвестиции в акции, уставные капиталы дочерних обществ раскрыты в п. 2.8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. К зависимым компаниям Общество относит только компанию ООО «Урал Беби Фуд» (косвенное владение через дочернюю компанию). Общество не имеет существенных операций с зависимой компанией в 2019 и в 2018 годах.

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в следующей таблице (суммы указаны без учета налога на добавленную стоимость):

тыс. руб.			
Наименование	Дочерние общества	Основное общество	Другие связанные стороны
2019 год:			
Реализация продукции, товаров, работ, услуг (включая выручку от реализации работ и услуг, учтенную в составе прочих доходов)	83 817 507	-	824 428
в том числе			
ООО «Данон Трейд»	83 621 817	-	-
ООО «ИКСПИО ЛОДЖИСТИКС ФРЕШ»	164 056	-	-
ООО «Данон Днипро»	-	-	151 783
S.A. DES EAUX MINERALES D'EVIAN	-	-	144 723
Danone SA France	-	-	116 548
ООО «Нутриция»	-	-	116 232
Прочие	31 634	-	295 142
Продажа внеоборотных активов	872	-	-
Приобретение товаров, работ и услуг	200 652	-	3 564 277
в том числе			
ООО «ИКСПИО ЛОДЖИСТИКС ФРЕШ»	181 058	-	-
ООО «Вербилдовское»	12 929	-	-
ООО «Данон Пружаны»	6 194	-	-
ООО «Данон Трейд»	471	-	-
Compagnie Gervais Danone	-	-	2 502 279
Danone S.A.	-	-	1 055 045
Прочие	-	-	6 953
Приобретение внеоборотных активов	-	-	50 579
в том числе			
Danone S.A.	-	-	50 579
Проценты по займам к получению (доходы)	132 568	-	34 950
в том числе			
ООО «Данон Трейд»	72 440	-	-
ООО «Данон Пружаны»	38 880	-	-
АО «ДП «Истра-Нутриция»	-	-	19 562
ООО «Нутриция Эдванс»	-	-	15 388
Прочие	21 248	-	-
Проценты по займам к уплате (расходы)	1 189 660	-	552 763
в том числе			

Наименование	Дочерние общества	Основное общество	Другие связанные стороны
ООО «Данон Трейд»	1 189 660	-	-
Compagnie Gervais Danone	-	-	485 980
ООО «Нутриция»	-	-	65 837
Прочие	-	-	946
2020 год:			
Реализация продукции, товаров, работ, услуг (включая выручку от реализации работ и услуг, учтенную в составе прочих доходов)	85 469 441	-	841 381
в том числе			
ООО «Данон Трейд»	85 267 262	-	-
ООО "ИКСПИО ЛОДЖИСТИКС ФРЕШ"	167 291	-	-
ООО «Данон Днипро»	-	-	220 690
ООО "Нутриция"	-	-	168 346
Danone SA France	-	-	147 252
S.A. DES EAUX MINERALES D'EVIAN	-	-	77 389
Прочие	34 888	-	227 704
Приобретение товаров, работ и услуг	504 169	-	4 180 630
в том числе			
ООО «Вербилдовское»	277 038	-	-
ООО «ИКСПИО ЛОДЖИСТИКС ФРЕШ»	154 144	-	-
ООО «Данон Трейд»	68 627	-	-
СООО "Данон Шклов"	4 360	-	-
Compagnie Gervais Danone	-	-	2 214 873
Danone S.A.	-	-	1 901 708
Прочие	-	-	64 049
Приобретение внеоборотных активов	-	-	132 628
в том числе			
Danone S.A.	-	-	132 628
Проценты по займам к получению (доходы)	150 720	-	18 878
в том числе			
ООО «Данон Трейд»	90 729	-	-
АО "ДП "Истра-Нутриция"	-	-	13 318
ООО "Нутриция Эдванс"	-	-	5 560
СООО "Данон Пружаны"	38 880	-	-
СООО "Данон Шклов"	21 111	-	-
Проценты по займам к уплате (расходы)	999 806	-	451 166
в том числе			
ООО «Данон Трейд»	995 251	-	-
ООО «Вербилдовское»	4 555	-	-
Compagnie Gervais Danone	-	-	390 632
ООО «Нутриция»	-	-	52 953
Прочие	-	-	7 581

Общество по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 не имеет залогов, переданных в обеспечение обязательств связанных сторон.

Общество по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 не имеет залогов, полученных от связанных сторон в обеспечение обязательств Общества.

Информация о состоянии расчетов со связанными сторонами представлена в следующей таблице (суммы указаны с учетом налога на добавленную стоимость):

Наименование	Дочерние общества	Основное общество	Другие связанные стороны
31.12.2018			
Дебиторская задолженность	7 717 085	-	746 725
в том числе			
ООО «Данон Трейд»	7 628 223	-	-
ООО «ИКСПИО ЛОДЖИСТИКС ФРЕШ»	36 349	-	-
ПАО «Кременчугский гормолокозавод»	27 415	-	-
Danone S.A.	-	-	484 188
ТОО «Danone Berkut»	-	-	40 981
Прочие	25 098	-	221 556
Задолженность по займам выданным, включая проценты к получению	2 792 872	-	208 878
в том числе			
ООО «Данон Трейд»	1 548 606	-	-
СООО «Данон Пружаны»	819 340	-	-
СООО «Данон Шклов»	418 628	-	-
ОАО «ДП» «Истра-Нутриция»	-	-	205 877
прочие	6 298	-	3 001
Кредиторская задолженность	70 600	-	4 408 663
в том числе			
ООО «ИКСПИО ЛОДЖИСТИКС ФРЕШ»	43 113	-	-
Compagnie Gervais Danone	-	-	2 863 780
Danone S.A.	-	-	1 532 461
Прочие	27 487	-	12 422
Задолженность по займам полученным, включая проценты к уплате	7 252 810	-	6 910 227
в том числе			
ООО «Данон Трейд»	7 252 810	-	-
Compagnie Gervais Danone	-	-	6 115 105
ООО «Нутриция»	-	-	731 189
Прочие	-	-	63 933
Вклады в уставные капиталы	10 496 185	-	4 830
31.12.2019			
Дебиторская задолженность	7 942 330	-	356 029
в том числе			
ООО «Данон Трейд»	7 906 772	-	-
Danone SA France	-	-	95 484
ТООО «DANONE BERKUT»	-	-	41 189
DANTRADE BV	-	-	61 593
S.A. DES EAUX MINERALES D'EVIAN	-	-	33 059
Прочие	35 558	-	124 704
Задолженность по займам выданным, включая проценты к получению	2 385 059	-	172 979
в том числе			
ООО «Данон Трейд»	1 087 100	-	-
СООО «Данон Шклов»	439 739	-	-
СООО «Данон Пружаны»	858 220	-	-
ООО «Нутриция Эдванс»	-	-	172 758
ОАО «ДП» «Истра-Нутриция»	-	-	221
Кредиторская задолженность	84 270	-	3 610 610
в том числе			
ООО «ИКСПИО ЛОДЖИСТИКС ФРЕШ»	58 546	-	-

Наименование	Дочерние общества	Основное общество	Другие связанные стороны
ООО «Вербилдовское»	25 706	-	-
Compagnie Gervais Danone	-	-	2 491 570
Danone S.A.	-	-	964 579
ООО «Нутриция»	-	-	130 621
Прочие	18	-	23 840
Задолженность по займам полученным, включая проценты к уплате	12 087 664	-	6 561 355
в том числе			
ООО «Данон Трейд»	12 087 664	-	-
Compagnie Gervais Danone	-	-	6 126 074
ООО «Нутриция»	-	-	378 465
ОАО «ДП» «Истра-Нутриция»	-	-	56 816
Вклады в уставные капиталы	10 499 669	-	4 830
в том числе			
ООО «Данон Трейд»	9 802 396	-	-
ООО «Вербилдовское»	351 840	-	-
ПАО «Галактон»	335 752	-	-
Прочие	9 681	-	4 830
31.12.2020			
Дебиторская задолженность	7 142 265	-	190 835
в том числе			
ООО «Данон Трейд»	7 118 043	-	-
Danone S.A.	-	-	49 543
ТООО «DANONE BERKUT»	-	-	45 867
Danone Dnipro LLC			20 958
LLC NUTRICIA UKRAINE	-	-	16 814
Прочие	24 222	-	57 653
Кредиторская задолженность	85 260	-	4 071 015
в том числе			
ООО "ИКСПИО ЛОДЖИСТИКС ФРЕШ"	54 545	-	-
ООО "Вербилдовское"	27 480	-	-
ООО «Данон Трейд»	3 235	-	-
Compagnie Gervais Danone	-	-	2 634 391
Danone S.A.	-	-	1 271 700
ООО «Нутриция»	-	-	125 235
Прочие	-	-	39 689
Задолженность по займам выданным, включая проценты к получению	1 357 950	14 479	172 969
в том числе			
СООО "Данон Пружаны"	897 100	-	-
СООО "Данон Шклов"	460 850	-	-
ООО «Данон Трейд»	-	14 479	-
ОАО «ДП» «Истра-Нутриция»	-	-	172 969
Задолженность по займам полученным, включая проценты к уплате	12 416 229	-	6 768 067
в том числе			
ООО «Данон Трейд»	12 320 626	-	-
Compagnie Gervais Danone	-	-	6 031 969
ООО "Нутриция"	-	-	446 843
ООО «Нутриция Эдванс»	-	-	289 255
ООО "Вербилдовское"	95 603	-	-
Вклады в уставные капиталы	10 499 669	-	4 830
в том числе			
ООО «Данон Трейд»	9 802 396	-	-

Наименование	Дочерние общества	Основное общество	Другие связанные стороны
ООО «Вербилловское»	351 840	-	-
ПАО "Галактон"	335 752	-	-
Прочие	9 681	-	4 830

Общество планирует произвести расчеты по дебиторской и кредиторской задолженности со связанными сторонами в течение 2021 года денежными средствами.

Информация о денежных потоках со связанными сторонами приведена в следующей таблице (суммы указаны без учета налога на добавленную стоимость):

тыс. руб.			
Наименование	Дочерние общества	Основное общество	Другие связанные стороны
2019 год:			
Текущая деятельность			
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг (включено в строку 4111 ОДДС)	83 502 908	-	1 124 825
Поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей (включено в строку 4112 ОДДС)	148 208	-	550 768
Платежи за сырье, материалы, работы, услуги (включено в строку 4121 ОДДС)	505 586	-	4 361 132
Платежи по процентам по займам полученным (включено в строку 4123 ОДДС)	1 216 483	-	546 641
Прочие платежи (включено в строку 4129 ОДДС)	(773)	-	16 641
Инвестиционная деятельность			
Поступления от продажи внеоборотных активов (включено в строку 4211 ОДДС)	15 040	-	-
Поступления от возврата предоставленных займов и поступления процентов по предоставленным займам (включено в строку 4213 ОДДС)	119 582 230	-	5 537 636
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях (включено в строку 4214 ОДДС)	3 120 437	-	40 309
Платежи за приобретение внеоборотных активов (включено в строку 4221 ОДДС)	-	-	44 877
Платежи в связи с приобретением акций (долей участия), прочих финансовых вложений (включено в строку 4222 ОДДС)	3 484	-	-
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам (включено в строку 4223 ОДДС)	127 984 849	-	5 506 691
Финансовая деятельность			
Поступления от займов полученных (включено в строку 4311 ОДДС)	192 646 992	-	9 106 875
Уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) (включено в строку 4322 ОДДС)	9	10 120 230	-
Возврат займов полученных (включено в строку 4323 ОДДС)	178 919 529	-	9 398 717
2020 год:			
Текущая деятельность			
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг (включено в строку 4111 ОДДС)	86 198 704	-	872 785

Наименование	Дочерние общества	Основное общество	Другие связанные стороны
Поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей (включено в строку 4112 ОДДС)	195 309	-	545 394
Платежи за сырье, материалы, работы, услуги (включено в строку 4121 ОДДС)	701 803	-	3 820 871
Платежи по процентам по займам полученным (включено в строку 4123 ОДДС)	1 010 388	-	543 580
Прочие платежи (включено в строку 4129 ОДДС)	-	-	-
Инвестиционная деятельность			
Поступления от возврата предоставленных займов и поступления процентов по предоставленным займам (включено в строку 4213 ОДДС)	103 306 505	-	4 227 001
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях (включено в строку 4214 ОДДС)	2 506 190	-	19 815
Платежи за приобретение внеоборотных активов (включено в строку 4221 ОДДС)	-	-	24 120
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам (включено в строку 4223 ОДДС)	102 227 891	-	4 227 549
Финансовая деятельность			
Поступления от займов полученных (включено в строку 4311 ОДДС)	67 799 367	-	10 611 876
Возврат займов полученных (включено в строку 4323 ОДДС)	67 460 219	-	10 312 752

Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу за 2020 год включает заработную плату и премии в размере 395 034 тыс. руб. (2019 год: 434 929 тыс. руб.). Суммы вознаграждения указаны с учетом начисленных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Займы, выданные основному управленческому персоналу, на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 отсутствуют.

2.22 Раскрытие информации о финансовых инструментах срочных сделок (ФИСС)

Основной целью операций с финансовыми инструментами срочных сделок в хозяйственной политике Общества является хеджирование валютных рисков. Объектом хеджирования являются денежные потоки по закупкам по контрактам в евро и долларах США.

В Обществе установлен следующий порядок бухгалтерского учета операций по форвардным контрактам, предусматривающим поставку (приобретение) актива, включая форвардные контракты на приобретение иностранной валюты и ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте:

При размещении заявки на поставку (приобретение актива), являющегося базисом форвардной сделки, в бухгалтерском учете записи на счетах бухгалтерского учета не выполняются.

На дату исполнения форвардного контракта приобретение активов и соответствующее им отчуждение денежных средств или иного имущества отражается в обычном порядке, предусмотренном правилами бухгалтерского учета для отражения сделок по поставке (приобретению) имущества (в т.ч. валютных ценностей).

Доходы (расходы) по операциям, совершаемым в связи с исполнением обязательств по форвардным контрактам, относятся в целях бухгалтерского учета в состав прочих доходов или расходов.

По состоянию на 31.12.2020 Обществом заключены следующие форвардные контракты на покупку и продажу иностранной валюты:

- 12.07.2016 Общество заключило доп. соглашение для возобновления работы в рамках Генерального соглашения о срочных сделках на финансовых рынках с АО «БНП ПАРИБА БАНК».
- 20.10.2016 Общество заключило Генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках с АО «Креди Агриколь Корпоративный и Инвестиционный Банк».
- 26.10.2016 Общество заключило Генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках с ПАО АКБ «РОСБАНК».
- 08.07.2019 Общество заключило Генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках с АО «ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ)».
- 26.03.2020 Общество заключило доп. соглашение для возобновления работы в рамках Генерального соглашения о срочных сделках на финансовых рынках с АО «БНП ПАРИБА БАНК».
- 21.09.2020 Общество заключило Генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках с АО «Райффайзенбанк».

Эффект от форвардных сделок, проведенных Обществом в 2020 году, рассчитан как разница между официальным курсом валюты на дату совершения сделки и форвардным курсом, обусловленным договором, умноженная на сумму форвардной сделки. Эффект от форвардных операций признается в момент исполнения форвардных контрактов.

Наименование банка	Валюта	2020 год		2019 год	
		Сумма сделки в тыс. единиц валюты	Прибыль / убыток от сделки нетто, тыс. руб.	Сумма сделки в тыс. единиц валюты	Прибыль / убыток от сделки нетто, тыс. руб.
АО «Креди Агриколь КИБ»	EUR	5 500	93 760	40 104	(234 841)
	USD	5 179	14 410	5 042	(6 848)
АО «ИНГ БАНК ЕВРАЗИЯ»	EUR	35 575	264 607	17 504	(97 753)
	USD	5 993	22 594	3 346	(7 178)
ПАО АКБ «РОСБАНК»	EUR	35 417	182 373	10 684	(76 032)
	USD	9 811	54 206	4 096	(13 660)
АО «БНП ПАРИБА БАНК»	EUR	5 196	29 000	23 988	(133 438)
	USD	-	-	9 472	(6 228)
Итого			660 950	-	(575 978)

Обществом в 2020 году размещены форвардные заявки на покупку валюты на 2021 год на следующих условиях:

Наименование банка	Валюта платежа	Дата валютирования	Дата исполнения заявки	Сумма заявки в тыс. единиц валюты	Форвардный курс руб.	Прибыль / (убытки) непризнанные в отчетности*, тыс. руб.
ПАО АКБ «РОСБАНК»	EUR	22.05.2020	11.01.2021	1 190	81,0400	11 474
		29.07.2020	01.03.2021	2 164	87,2100	7 514
		30.07.2020	01.03.2021	755	88,9600	1 300
		21.10.2020	01.06.2021	2 400	93,9150	(7 758)
		26.10.2020	01.07.2021	2 425	93,1700	(6 032)
		EUR Итого		8 934		6 498
	USD	22.05.2020	01.02.2021	285	74,0600	(53)
		29.07.2020	01.03.2021	629	73,7500	79
		29.07.2020	01.04.2021	614	74,0000	(76)
		29.07.2020	05.05.2021	606	74,2650	(236)
		21.10.2020	02.08.2021	515	79,3300	(2 809)
		21.10.2020	01.06.2021	500	78,8350	(2 480)
		26.10.2020	01.07.2021	509	78,2900	(2 247)
		USD Итого		3 658		(7 822)
АО «ИНГ БАНК ЕВРАЗИЯ»	EUR	15.05.2020	01.02.2021	1 200	82,0611	10 346
		22.05.2020	01.02.2021	1 210	81,2575	11 404
		26.06.2020	11.01.2021	2 854	79,6100	31 601
		26.06.2020	01.02.2021	2 923	79,8700	31 605
		24.07.2020	01.04.2021	2 920	85,8450	14 125
		24.07.2020	05.05.2021	2 995	86,1675	13 522
		30.07.2020	01.04.2021	2 916	89,3075	4 009
		30.07.2020	05.05.2021	2 990	89,6950	2 952
		21.10.2020	01.07.2021	2 400	94,2625	(8 592)
		21.10.2020	02.08.2021	2 300	94,6525	(9 131)
		23.10.2020	01.07.2021	2 425	93,0800	(5 814)
		23.10.2020	01.06.2021	2 430	92,8700	(5 316)
		26.10.2020	02.08.2021	2 333	93,4850	(6 538)
		26.10.2020	01.06.2021	2 429	92,8480	(5 260)
		EUR Итого		34 325		78 913
	USD	15.05.2020	01.02.2021	280	75,4433	(439)
		24.07.2020	01.03.2021	640	73,3440	340
		24.07.2020	01.04.2021	620	73,4725	250
		24.07.2020	05.05.2021	660	73,7130	107
		30.07.2020	05.05.2021	44	75,8100	(85)
		26.10.2020	02.08.2021	514	78,5728	(2 414)
		USD Итого		2 758		(2 241)
АО «Креди Агриколь КИБ»	EUR	15.05.2020	11.01.2021	1 150	81,7743	10 244
		25.05.2020	11.01.2021	1 184	80,4245	12 145
		25.05.2020	01.02.2021	1 207	80,6919	12 059
		EUR Итого		3 541		34 448
	USD	15.05.2020	11.01.2021	280	75,2780	(393)
		22.05.2020	11.01.2021	290	73,8341	12
		25.05.2020	11.01.2021	286	73,5209	101
		25.05.2020	01.02.2021	282	73,5945	79
		26.06.2020	11.01.2021	492	70,5959	1 614
		26.06.2020	01.02.2021	586	70,8195	1 791
		21.10.2020	01.07.2021	500	79,0791	(2 602)
		23.10.2020	01.07.2021	500	78,1243	(2 124)
		23.10.2020	02.08.2021	515	78,3254	(2 292)

Наименование банка	Валюта платежа	Дата валюти- рования	Дата исполнения заявки	Сумма заявки в тыс. единиц валюты	Форвардный курс руб.	Прибыль / (убытки) непризнанные в отчетности*, тыс. руб.
		23.10.2020	01.06.2021	500	77,9862	(2 055)
		26.10.2020	01.06.2021	479	78,1510	(2 048)
		USD Итого		4 710		(7 917)
АО «БНП ПАРИБА БАНК»	EUR	24.07.2020	01.03.2021	2 915	85,4473	15 260
		23.10.2020	02.08.2021	2 335	93,3226	(6 165)
		EUR Итого		5 250		9 095
Итого	EUR			52 050		128 954
	USD			11 126		(17 980)

* Для расчета эффекта непризнанных в отчетности прибылей или убытков используются все заключенные на дату формирования финансовой отчетности заявки на 2021 год, а именно следующая информация по таким заявкам: сумма, валюта, согласованный с банком курс приобретения валюты. Разница между согласованным курсом приобретения валюты и курсом на 31.12.2020 есть предполагаемые доходы/расходы по данным сделкам.

2.23 Управление финансовыми рисками

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

2.23.1 Рыночный риск

Валютный риск

Общество подвержено риску убытков в результате воздействия изменений обменного курса иностранной валюты к рублю на доходы и расходы Общества, а также на ожидаемые потоки денежных средств только в отношении расчетов с кредиторами, ввиду следующих обстоятельств:

- несущественный остаток денежных средств в иностранной валюте в кассе и на счетах Общества в банках;
- отсутствие займов выданных и прочих финансовых вложений в иностранной валюте;
- отсутствие кредитов и займов, полученных в иностранной валюте;
- несущественный объем экспортных операций и, как следствие, несущественная величина дебиторская задолженность в иностранной валюте;
- в отношении кредиторской задолженности Общество контролирует риск изменения курсов иностранных валют посредством заключения форвардных контрактов, информация о которых раскрыта в п. 2.22 настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Риск изменения процентной ставки

Риск повышения ставок по кредитам и займам, полученным частично минимизируется Обществом путем удержания приемлемой доли долгосрочных займов в общем кредитном портфеле с фиксированной процентной ставкой.

В части краткосрочного финансирования риск повышения процентной ставки частично минимизируется за счет повышения качества прогнозов потоков денежных средств, и заблаговременного устранения кассовых разрывов путем планомерной консолидации финансовых ресурсов.

2.23.2 Кредитный риск

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

Учитывая указанные обстоятельства, Общество считает, что данный вид риска является незначительным.

2.23.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Общество столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств, подготовленные Казначейством Общества, которое также контролирует ежедневную позицию по ликвидности.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из кредиторской задолженности и заемных средств, полученных от компаний группы Данон, и не подвергается существенному риску ликвидности, поскольку имеет возможность варьировать условия по погашению займов при возникновении трудностей с оплатой обязательств в установленный срок.

С 2016 года Общество является участником структуры кэш-пулинга. Процесс кэш-пулинга организован внутри связанных компаний Группы Danone в России (АО «ДАНОН РОССИЯ», ООО «ДАНОН ТРЕЙД», ООО «Нутриция», АО «ДП Истра-Нутриция», ООО «Нутриция Эдванс»).

В рамках структуры кэш-пулинга каждый из участников имеет двусторонний договор финансирования с мастер-счетом, держателем которого является АО «ДАНОН РОССИЯ». В рамках структуры кэш-пулинга все свободные денежные средства Группы компаний концентрируются на мастер-счете АО «ДАНОН РОССИЯ».

Преимущества участия в структуре кэш-пулинга:

- улучшение показателей оборотного капитала Группы (исключение излишних остатков на банковских счетах);
- сокращение финансовых расходов участников кэш-пулинга (отсутствие излишнего финансирования);
- снижение риска ликвидности. Доступность нескольких видов финансирования: внутригруппового и внешнего (банковского);
- использование всеми участниками общего банковского овердрафта (АО «Креди Агриколь») с лимитом 5 000 000 тыс. руб.

Руководитель
АО «ДАНОН РОССИЯ»

/ Илюшина Елена Вячеславовна
по доверенности 35/20 от 03.02.2020/

Главный бухгалтер
АО «ДАНОН РОССИЯ»

/Ирина Юрьевна Матяшова/

31 марта 2021 года