

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ЛАНТМАННЕН ЮНИБЭЙК»
ЗА 2020 ГОД**

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество с ограниченной ответственностью «Лантманнен Юнибэйк» (далее – Общество) создано на основании решения учредителя № 1 от 29 июня 2004 г. Лантманнен Юнибэйк Р АпС, до 6 марта 2006 г. имевшее наименование СУБР АпС – юридическое лицо созданное в соответствии с законодательством Дании, которое до декабря 2015 года являлось единственным учредителем, владеющим долей 100% в ООО «Лантманнен Юнибэйк».

С 2015 года ООО «Лантманнен Юнибэйк» принадлежит двум учредителям:

- Лантманнен Юнибэйк Р АпС (Дания) – 99,99% УК;
- Лантманнен Юнибэйк Холдинг АБ (Швеция) – 0,01% УК.

Компанией Лантманнен Юнибэйк Р АпС владеет компания Лантманнен Юнибэйк Денмарк А/С – на 0,0005543% и компания Лантманнен Юнибэйк Холдинг А/С (Дания) – на 99,994457%. Компанией Лантманнен Юнибэйк Холдинг А/С владеет компания Лантманнен ек фор (Швеция) на 100%. В свою очередь, Лантманнен ек фор владеет кооператив фермеров Швеции.

Общество с ограниченной ответственностью «Лантманнен Юнибэйк» зарегистрировано 6 июля 2004 г. Инспекцией МНС России по городу Егорьевску Московской области, регистрационный номер № 1045002352130.

Деятельность Общества в Российской Федерации осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации. Права и обязательства Компании регулируются Уставом Компании от 29 июня 2004 г.

Полное официальное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Лантманнен Юнибэйк».

Сокращенное наименование Общества – ООО «Лантманнен Юнибэйк».

Юридический и почтовый адрес: 140304 Московская область, Егорьевск, Касимовское шоссе, 34.

Телефоны: +7 495 763 07 21
+7 496 402 20 02

Web: www.lantmannen-unibake.com/ru-ru/

E-mail: office@unibake.ru

Идентификационный номер налогоплательщика/ КПП: 5011023633 / 501101001.

Код предприятия: ОКПО – 73040007.

Код организационно-правовой формы: ОКОПФ – 65.

Коды основных видов деятельности

ОКВЭД 2: 10.72 Производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения;

10.71 Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения.

Численность работников

Среднегодовая численность работников Общества составляет: за 2020 год – 331 человек; за 2019 год – 296 человек; за 2018 год – 263 человека; – за 2017 год – 214 человек; за 2016 год – 155 человек.

Органы управления Общества

Ответственными за составление годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2019 год являются Генеральный директор ООО «Лантманнен Юнибэйк» Заплата Е.А. и Главный бухгалтер ООО «Лантманнен Юнибэйк» Киселева М.А.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный, исполнительный орган Общества – Генеральный директор, который назначен решением учредителя № 3/10 от 9 декабря 2010 г. (срок полномочий продлен решением учредителя 01/13 от 7 апреля 2013 г., далее – Протоколом очередного общего собрания участников от 25 апреля 2016 г.; далее – Протоколом очередного общего собрания участников от 26 марта 2019 г.).

К компетенции единоличного исполнительного органа Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельности Общества.

Основными видами деятельности Общества являются производство хлебобулочных изделий длительного срока хранения с применением современных технологий.

Текущая деятельность Общества связана с реализацией импортируемых хлебобулочных и кондитерских изделий длительного срока хранения, а также реализацией готовой продукции, выпускаемой на производственном оборудовании, введенном в эксплуатацию в мае 2005 года.

Виды деятельности Общества не являлись лицензируемыми.

Общество не имеет дочерних организаций. Общество имеет филиал (по адресу: 127006, г. Москва, Дегтярный переулок., дом 4, строение 1) без открытия расчетного счета, ИНН 771043001.

Общество имеет обособленное подразделение (по адресу: 196105, Санкт-Петербург, Московский проспект 158, Б, 80) без открытия расчетного счета, ИНН 781045001

Структура владения обществом:

ООО «Лантманнен Юнибэйк» на 99,99% принадлежит Lantmannen Unibake R Aps и на 0,01% – Lantmannen Unibake Holding AB.

Lantmannen Unibake R Aps на 99,995% принадлежит Lantmannen Unibake Holding A/S и на 0,005% – LM Unibake Denmark A/S.

LM Unibake Denmark A/S на 100% принадлежит Lantmannen Unibake Holding A/S.

Lantmannen Unibake Holding A/S на 100% Lantmannen Unibake Holding AB.

Lantmannen Unibake Holding AB на 100% принадлежит Lantmannen ek for.

Lantmannen ek for не имеет бенефициарных владельцев (акционеров с акциями более, чем 25%).

ООО «Юнихолд» на 100% принадлежит ООО «Лантманнен Юнибэйк».

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

Бухгалтерский учет ООО «Лантманнен Юнибэйк» осуществляется в соответствии с нормативными документами, определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета:

- Федеральным Законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н (в редакции от 11 апреля 2018 г.);
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции от 1 января 2011 г.), положениями по бухгалтерскому учету;
- действующими Положениями по бухгалтерскому учету и другими нормативными документами и методическими указаниями, и материалами по вопросам бухгалтерского учета с учетом последующих изменений и дополнений к ним.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Учетная политика предприятия выработана на основании требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету:

- полнота;
- достоверность;
- своевременность;
- осмотрительность;
- приоритет содержания над формой;
- непротиворечивость;
- рациональность.

А также на основании следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- допущение последовательности применения учетной политики.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности:
 - резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
 - резерв на выплату вознаграждения по итогам работы.

Капитальные вложения

В состав капитальных вложений включаются затраты на строительно-монтажные работы по переоборудованию арендованных помещений, приобретение оборудования, инструмента, инвентаря, прочие капитальные работы и затраты. Капитальные вложения отражаются в балансе по фактическим затратам.

Прочие затраты, связанные с объектами строительства распределяются пропорционально стоимости объектов.

Основные средства

Учет основных средств на предприятии осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ № 26н от 30 марта 2001 г. (в редакции от 20 июня 2016 г.), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ № 91н от 13 октября 2003 г. (в редакции от 1 января 2011 г.) и другими нормативными актами.

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение.

Стоимость основных средств, по которой они были приняты к бухгалтерскому учету, не подлежат изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Стоимость основных средств организации погашается путем начисления амортизации. В организации применяется линейный метод начисления амортизации.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств в годах, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	Свыше 30 лет
Сооружения	От 10 до 15 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	От 7 до 10 лет
Офисное оборудование	От 3 до 5 лет
Транспортные средства	От 5 до 7 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 7 до 10 лет

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 активы, стоимостью в пределах лимита, но не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н (в редакции 20 июня 2016 г.). Амортизация нематериальных активов на предприятии начисляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной из расчета срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования НМА при принятии его к бухгалтерскому учету определяется исходя из периода, в течение которого компания предполагает получить от его использования экономические выгоды. Если в документах не указан срок действия прав на нематериальный актив, то Компания определяет ожидаемый срок использования, который закрепляется приказом Генерального директора.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В случае, если Компания получит информацию об изменении продолжительности периода, в течение которого она может использовать конкретный нематериальный актив, Компания пересматривает срок использования и связанные с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете Компании как изменение оценочных значений на начало отчетного года.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Материально-производственные запасы

Учет производственных запасов осуществляется на основании положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н (в редакции от 2 января 2017 г.), Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ № 119н от 28 декабря 2001 г.

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

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

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, определяется исходя из затрат на их приобретение:

- 1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу без налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;
- 2) суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- 3) таможенные пошлины;
- 4) затраты по заготовке и доставке производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию.
- 5) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены производственные запасы;
- 6) не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением производственных запасов;
- 7) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением.

Фактическая себестоимость материальных ресурсов при списании в реализацию и ином выбытии определяется по методу ФИФО (первых по времени приобретения).

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на издержки производства и обращения (либо на соответствующие источники средств организации) равномерно в течение срока, к которому они относятся.

В составе расходов будущих периодов учитываются:

- расходы на страхование;
- расходы на лицензионное обслуживание компьютерных программ;
- расходы, связанные с оформлением деклараций соответствия по импортным товарам для перепродажи;
- регистрационные взносы Компании за участие в различных обществах;
- расходы на прочее лицензионное обслуживание

Стоимость запасов в отчетности представлена с учетом начисленных резервов:

1. резерва под обесценение ТМЦ по просроченным товарам и ГП, и товарам и ГП с истекающим сроком годности;
2. резерва под обесценение ТМЦ, по которым фактическая себестоимость выше цены возможной реализации.

Резервы созданы по товарам для перепродажи и готовой продукции с истекающим и истекшим сроком годности. С даты выпуска импортируемых товаров и ГП истекло от 1 до 8 месяцев, при сроке хранения 9 месяцев. При создании резервов Общество руководствовалось следующей политикой: товары и ГП, оставшийся срок хранения на которые составляет 20% от срока хранения, оцениваются по себестоимости, уменьшенной на 50%. По товарам и ГП, срок годности на которые истек, резерв начисляется в размере 100% от их себестоимости.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств (п.п. 8, 9 и 12 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату (п. 20 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п. 21 ПБУ 19/02).

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки (п.п. 26, 27 и 30 ПБУ 19/02).

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения (п. 37 ПБУ 19/02).

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений (п. 38 ПБУ 19/02).

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (п. 38 ПБУ 19/02).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах (п.п. 34 и 35 ПБУ 19/02).

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Приказа № 34н).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам (п. 70 Приказа № 34н).

Сомнительная задолженность со сроком возникновения от 45 до 90 дней включительно включалась в сумму резерва в размере 50%, а задолженность со сроком возникновения более 90 дней – в полном объеме. Просроченная считается неоплаченная задолженность, по которой наступил срок оплаты согласно условиям договора.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением) (п. 6 ПБУ 9/99).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов:

- управленческие расходы признаются расходами периода и списываются на финансовые результаты в периоде их возникновения.

Порядок признания коммерческих расходов:

- коммерческие расходы признаются расходами периода и списываются на финансовые результаты в периоде их возникновения.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет задолженности по полученным займам (кроме беспроцентных и государственного займа) осуществляется на предприятии в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ № 107н от 6 октября 2008 г. (в редакции от 17 мая 2015 г.).

Финансовая отчетность составлена в тыс. рублей.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п.п. 6 и 7 ПБУ 15/2008).

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов (п. 7 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) (п. 9 ПБУ 15/2008).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99).

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

При составлении Отчета о движении денежных средств (форма № 4) за 2020 год были соблюдены положения п. 16 Приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции Приказа Минфина 17 мая 2015 г.), в соответствии с которым сведения о движении денежных средств организации представляются в валюте Российской Федерации. В случае наличия (движения) денежных средств в иностранной валюте формируется информация о движении иностранной валюты по каждому ее виду применительно к отчету о движении денежных средств, принятому организацией. Показатели Отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации – рублях (п. 18 ПБУ 23/2011).

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в Отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется по курсу, установленному Банком России на соответствующие отчетные даты (п. 19 ПБУ 23/2011, п. 8 ПБУ 3/2006). Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу этой валюты к рублю, установленному Банком России на дату осуществления или поступления платежа (п. 18 ПБУ 23/2011).

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости¹. (п. 5 ПБУ 23/2011). В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Остатки денежных средств и эквивалентов в форме № 4 равны показателям денежных средств и денежных эквивалентов по строке 1250 в бухгалтерском балансе.

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки по косвенным налогам в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность. (п. 12 к ПБУ 3/2006).

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.
- польский злотый 20,008 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:

- доллар США 61,9057 руб.;
- евро 69,3406 руб.
- польский злотый 16,2376 руб.;

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2018 г. составил:

- доллар США 69,4706 руб.;
- евро 79,4605 руб.;
- польский злотый 18,4826 руб.

Изменения в учетной политике на 2020 год

С 1 января 2020 г. вступила в силу новая редакция ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Общество учло все поправки к положению по бухгалтерскому учету, тем не менее, данные изменения не оказали существенного влияния на учетную политику и отчетность Общества.

¹ Информационное сообщение Минфина РФ от 21 декабря 2009 г. «О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности», п. 5.

Планируемые изменения в учетной политике на 2021 год

Обществом существенных изменений в учетную политику на 2020 год по сравнению с 2019 годом не вносилось.

С 1 января 2021 г. вступает в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данного стандарта окажет существенное влияние на финансовое положение Общества.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

3.1. Расшифровка нематериальных активов

По состоянию на 31 декабря 2020 г. нематериальные активы общества полностью с амортизированы.

Срок полезного использования в 2020 году не изменялся.

Анализ сроков полезного использования нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2020 г. не выявил необходимости их корректировать.

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.2. Основные средства

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 463 835 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 448 069 тыс. руб.; на 31 декабря 2018 г. – 428 065 тыс. руб.).

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.3. Долгосрочные финансовые вложения.

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.4. Расчеты по налогу на прибыль.

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
- амортизация основных средств	3 560	—	(1 361)	2 200
- таможенные пошлины по товарам	(2 980)	—	(4 516)	(7 495)
- прямые расходы в остатке ГП предыдущего периода	(2 305)	—	(23 613)	(25 918)
- прочие	—	—	(589)	(589)
Итого временные разницы	(1 724)	—	(30 079)	(31 803)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	(345)	—	(6 016)	(6 361)
Изменения правил налогообложения	—	—	—	—
Изменения применяемых налоговых ставок	—	—	—	—
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	—	—	—	—
Итого отложенный налог на прибыль	(345)	—	(6 016)	(6 361)

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2020 год	За 2019 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	800 100	780 737
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	160 020	156 147
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	3 226	(887)
- убытки по результатам инвентаризации		3 230	4 602
- резерв по ТЦМ		(494)	(141)
- корректировка по налоговым разницам прошлого периода		—	(8 516)
- резерв по бонусам		—	718
- прочие доходы/расходы не принимаемые к НУ		491	2 450
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	163 246	155 261

3.5. Прочие внеоборотные активы

По статье 1190 отражены прочие внеоборотные активы, которые представлены объектами незавершенного строительства и авансами на приобретение капитальных вложений.

Движение и наличие незавершенных капитальных вложений представлено в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.6. Запасы

Движение и наличие незавершенных капитальных вложений представлено в Таблице 4.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственные запасы, переданные в залог по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. отсутствуют.

3.8. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении незавершенных дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Расходы будущих периодов, представленных в составе краткосрочной дебиторской задолженности поскольку срок их реализации – год или менее, по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 4 886 тыс. руб. (31 декабря 2019 г. – 4 537 тыс. руб.; 31 декабря 2018 г.: 6 687 тыс. руб.; 31 декабря 2017 г.: 3 044 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 выражена в рублях.

3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2020 год	2019 год	2018 год
Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.:			
Расчетные счета	76 148	76 148	50 345
Валютные счета	20 179	51 358	11 085
Зарплатный счет	34 278	24 790	38 904
Денежные документы	882	–	–
Депозитные вклады со сроком размещения менее 3-х месяцев (92-х дней)	–	–	357
	476 000	–	–

3.10. Уставный капитал

	Сальдо на 31 декабря 2020 г.	Сальдо на 31 декабря 2019 г.	Сальдо на 31 декабря 2018 г.
Уставный капитал	262 552	262 552	262 552

По состоянию на 31 декабря 2020 собственниками ООО «Лантманнен Юнибэйк» являются:

- Лантманнен Юнибэйк Р АпС, юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Дании, владеет 99,99% УК;
- Lantmannen Unibake Holding AB юридическое лицо, учрежденное и действующее в соответствии с законодательством Швеции, владеет 0,01% УК.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. доли в уставном капитале выплачены полностью на 100%.

В 2020, 2018, 2018 годах собственники не принимали решение о выплате дивидендов.

3.11. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020 г. включали:

Наименование	2020 год	2019 год	2018 год
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Прочие займы	2 000 000	2 000 000	2 000 000
Итого заемные средства	2 000 000	2 000 000	2 000 000

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, учтена в составе кредиторской задолженности.

Начисленные проценты по займам в полной сумме отражаются в процентах к уплате в 2020 и 2019 годах.

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2020 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Заем по договору с Лантманнен Ек Фор от 4 апреля 2016 г.	2 000 000	2 000 млн. рублей	от 7,47 до 5,63	до 6 апреля 2021 г.	нет

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2019 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2019 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Заем по договору с Лантманнен Ек Фор от 4 апреля 2016 г.	2 000 000	2 000 млн. рублей	от 8,21 до 9,65	до 6 апреля 2021 г.	нет

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2018 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2018 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Заем по договору с Лантманнен Ек Фор от 4 апреля 2016 г.	2 000 000	2 000 млн. рублей	от 8,88 до 9,12	до 6 апреля 2021 г.	нет
Итого заемные средства	2 000 000	2 000 млн. рублей			

3.12. Краткосрочные обязательства

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2020 год	2019 год	2018 год
Российские рубли	142 027	158 039	128 219
Доллары США	339	1 568	4 137
Евро	51 658	39 237	130 437
Шведские кроны	—	—	35
Польские кроны	2 529	1 060	14 060
Итого	196 553	199 904	276 888

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2020 г; 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2020 год	2019 год	2018 год
Налог на прибыль	–	–	158 039
Налог на добавленную стоимость	–	–	1 568
Налог на имущество	4	6	39 237
НДФЛ	–	–	–
Транспортный налог	13	19	1 060
Итого задолженность по налогам и сборам	17	25	199 904

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2020 г. составляла 4,25% (31 декабря 2019 г.: 6,25%, 31 декабря 2018 г.: 7,75%).

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

3.13. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2020 год	2019 год	2018 год
Из общей суммы оценочных обязательств			
Краткосрочные	17 753	18 609	15 583
Итого	17 753	18 609	15 583

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в первой половине 2020 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Резерв на предстоящую выплату вознаграждений сотрудникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по выплате вознаграждений сотрудникам Общества по итогам деятельности за 2019 год. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений сотрудникам не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2019 г. будет использован в первой половине 2020 года.

3.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость

В отчете о финансовых результатах доходы, составляющие 5% и более от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности в следующем разрезе:

- выручка от продажи продукции собственного производства (булок и багетов);
- выручка от продажи импортной выпечки (кондитерских изделий);
- выручка от продажи импортных хлебобулочных изделий (булок и багетов) – аналогов собственной продукции.

Структура выручки и себестоимости по видам деятельности

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Продажа булок и багетов собственного производства	2 544 654	(1 317 800)	1 226 854
Продажа импортной выпечки (кондитерские изделия)	460 708	(316 407)	144 301
Продажа импортных булок и багетов	116 277	(87 691)	28 586
Прочая реализация, в т.ч. технологических отходов и услуги по доставке товара	13 506	(14 611)	(1 105)
Премии, выплаченные покупателям	(10 525)	–	(10 525)
Итого за 2020 год	3 124 620	(1 736 509)	1 388 111

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Продажа булок и багетов собственного производства	3 014 981	(1 569 085)	1 445 895
Продажа импортной выпечки (кондитерские изделия)	484 354	(311 339)	173 016
Продажа импортных булок и багетов	85 871	(74 351)	11 520
Прочая реализация, в т.ч. технологических отходов и услуги по доставке товара	18 974	(14 443)	4 532
Итого за 2019 год	3 604 180	(1 969 217)	1 634 963

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Структура коммерческих расходов Общества за 2020 год

Статьи расходов	2020	2019
Зарплата и начисления сотрудников отдела продажи маркетинга	(89 547)	(77 065)
Амортизация ОС	(6 405)	(5 593)
Транспортные расходы	(35 977)	(51 503)
Расходы на рекламу и маркетинг	(3 573)	(16 491)
ТО и ремонт ОС	(15 379)	(12 724)
Сертификация	(262)	(314)
Услуги по хранению товара	(90 905)	(119 667)
Представительские расходы	(71)	(335)
Платежи за ТМ	(48 513)	(53 299)
Прочие расходы	—	(182)
Итого	(290 632)	(337 173)

Структура управленческих расходов Общества за 2020 год

Статьи расходов	2020	2019
Амортизация	(3 851)	(3 956)
Заработная плата и начисления	(85 128)	(86 688)
Материальные затраты, расходы на ремонт техники	(4 784)	(4 024)
Расходы на оплату консультационных услуг и услуг аудиторов, прочие информационные услуги, ПО	(15 056)	(35 570)
Страхование	(11 152)	(11 921)
Содержание транспорта	(5 203)	(4 968)
Представительские расходы	(426)	(1 019)
Расходы на связь, Интернет, почта	(2 045)	(2 254)
Командировочные расходы	(2 373)	(10 703)
Расходы на охрану труда и экологию, прочие	(1 504)	(1 549)
Арендная плата	(25 837)	(24 719)
Содержание офиса	(5 581)	(5 503)
Налог на имущество, транспортный налог и прочие налоги	(93)	(105)
Расходы на персонал (набор, обучение и т. д.)	(1 599)	(9 924)
Расходы на услуги управления Лантманнен	(103 863)	(96 096)
Прочие	(108)	(27)
Итого	(268 603)	(299 024)

3.15. Прочие доходы и расходы

Основные виды доходов	2020	2019
Доходы от курсовых разниц	54 142	—
Восстановленные резервы	2 507	900
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	1 328	—
Выручка от продажи ОС и прочего имущества	4 380	3 343
Прочие доходы	846	443
Скидки поставщиков	100	1 481
Страховая премия, претензии, франшизы	4 698	2 897
Итого	68 001	9 064

Основные виды расходов	2020	2019
Услуги банка	(1 252)	(1 449)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(4 273)	(436)
Курсовые разницы	—	(34 341)
Расходы по реализации ОС и прочего имущества	(2 502)	(3 518)
Прочие расходы, в т.ч. списание безнадежной дебиторской задолженности и расходы непроизводственного назначения, восстановленный НДС	(598)	(1 947)
Прочие расходы на сотрудников	(988)	(687)
Списание брака, убытки по результатам инвентаризации	(2 812)	(14 470)
Штрафные санкции, в т.ч. по договорам	(1 462)	(2 850)
Итого	(13 887)	(60 447)

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

12 февраля 2021 г. была заключена крупная сделка с Лантманнен Ек Фор – Договор о предоставлении кредитной линии на сумму 1 400 млн. рублей.

5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

В марте 2020 года ограничения, связанные с распространением коронавируса, вступили в силу в Российской Федерации и многих других странах, что значительно снизило экономическое развитие в стране и в остальном мире. В апреле и в мае 2020 года Общество было вынуждено остановить производство продукции из-за отсутствия заказов. Выручка в апреле и в мае упала на 90 и 70% соответственно. Контрагенты не имели возможности своевременно расплатиться. В итоге у Общества в первой половине года сложился дефицит оборотных средств. Во второй половине года положение исправилось. Неизвестно, как будет развиваться ситуация в будущем, поэтому все еще существует высокая степень неопределенности относительно экономического развития. Руководство компании постоянно оценивает ситуацию. Под влиянием Covid-19 были снижены некоторые виды управленческих расходов: по договоренности с арендатором была снижена арендная плата на 50% в течение трех месяцев; были снижены представительские расходы, существенно снижены маркетинговые и командировочные расходы на 80%. Руководство считает, что Общество сможет преодолеть последствия коронавируса, если таковые возникнут, в течение 2021 года с помощью своевременного выявления негативных процессов и быстрого реагирования на них и что угрозы прерывания деятельности Общества нет. Однако этот вывод основан на информации, имеющейся на момент подписания настоящей финансовой отчетности, и влияние будущих событий может отличаться от текущей оценки руководства.

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2020 году компании в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату, как те, которые могут быть предметом различных толкований налогового законодательства, и не начисляются в бухгалтерской отчетности, могут достигать не более 5% от суммы активов на 31 декабря 2020 г., и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн рублей. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2021 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ. Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPRE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации², странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

В 2019 и 2020 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено: финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

² Национальная документация обязательна для подготовки для трансграничных сделок, совершенных с 2018 года. До 2018 года действуют правила по подготовке документации по ТЦО для контролируемых сделок согласно общим правилам.

2. *Механизм управления рисками*

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

Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. *Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 *Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по активам и обязательствам Общества, будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным заемным средствам Общества с плавающей процентной ставкой. Общество не имеет официальной политики в отношении управления рисками изменения процентных ставок. Общество привлекает заемные средства с плавающими процентными ставками, которые определяются исходя из ставок MOSPRIME.

Структура

Структура процентных активов и обязательств Общества, сгруппированная по типу процентных ставок, по состоянию на 31 декабря:

	2020 год	2019 год	2018 год
Инструменты с плавающей ставкой процента			
Займы выданные	750 000	488 500	0
Заемные средства	(2 000 000)	(2 000 000)	(2 000 000)
Итого	(1 250 000)	(1 511 500)	(2 000 000)

Чувствительность к изменениям процентной ставки

В таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям процентных ставок в отношении той части кредитов и займов, которая подвержена риску изменения процентных ставок, принимая во внимание влияние учета хеджирования. При условии неизменности всех прочих параметров (в частности, обменных курсов валют) активы и обязательства с плавающей процентной ставкой оказывают следующее влияние на прибыль до налогообложения Общества:

	Увеличение в процентных пунктах	Влияние на прибыль до налого- обложения
2020 год		
MOSPRIME	+2,17%	
Чувствительность (нетто-величина)		(23 380)
2019 год		
MOSPRIME	+2,19%	
Чувствительность (нетто-величина)		(36 879)

Уменьшение в процентных пунктах по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на прибыль до налогообложения, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

Допущения об изменениях в процентных пунктах в рамках анализа чувствительности к изменениям процентных ставок основываются на наблюдаемой в данный момент рыночной ситуации, которая характеризуется значительно большей волатильностью по сравнению с предыдущими годами.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Общество делает существенные закупки основных средств, деноминированные в иностранной валюте, в основном в евро. В соответствии с этим существенная часть авансов выданных представлена в евро. Также у Компании имеются валютные счета в банках, представленные в основном также в евро. Общество управляет валютным риском при помощи форвардных операций.

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

Сальдо в валюте расчетов	На 31 декабря 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
	тыс. долларов США	тыс. евро	тыс. польских злотых	тыс. долларов США	тыс. евро	тыс. польских злотых
Активы	35	984	–	62	305	–
Обязательства	(65)	(569)	(126)	(25)	(566)	(65)

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США и евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налого- обложения
2020 год		
Доллар США		
Евро	+16%/(16%)	(296)/296
Итого	+16%/(16%)	4 613/(4 613)
2019 год		4 317/(4 317)
Доллар США		
Евро	+11%/(13%)	281/(333)
Итого	+11%/(13%)	(2 276)/2 690
		(1 994)/2 357

Ослабление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. задолженность по одному покупателю составляет около 33%.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как среднюю.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2020 г. представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Дебиторская задолженность	235 449	420 470	332 369
Денежные средства и их эквиваленты	531 339	76 148	50 345
Займы выданные	750 000	488 500	—
Итого	1 516 788	985 118	379 243

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, финансовой аренды, договоров аренды с правом выкупа и контрактов по покупке в рассрочку.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	По требованию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность	—	142 375	49 462	19 375	—	—	211 212
Заемные средства	—	—	—	2 000 000	—	—	2 000 000
Итого	—	142 375	49 462	2 019 375	—	—	2 211 212

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	По требованию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность	—	173 855	21 364	10 165	—	—	205 384
Заемные средства	—	—	—	—	2 000 000	—	2 000 000
Итого	—	173 855	21 364	10 165	2 000 000	—	2 205 384

Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность	—	253 974	42 494	—	—	—	296 468
Заемные средства	—	—	—	—	2 000 000	—	2 000 000
Итого	—	253 974	42 494	—	2 000 000	—	2 296 468

Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам либо третьим лицам, и у него не имеется ограничений по использованию в запланированных целях неоплаченных активов.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Товар, реализуемый Обществом, а также часть оборудования Общества, импортируется в Россию. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемого товара, а также увеличение сроков поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

Внешний рынок

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

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в различных регионах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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

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

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

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

7. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество не имеет планов прекращения или существенного сокращения деятельности, а также не имеет других планов или намерений, которые могут привести к избытку или устареванию материально-производственных запасов, отражение в учете стоимости материально-производственных запасов соответствует существующим требованиям.

8. СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Лантманнен Юнибэйк» принадлежит шведской группе компаний Лантманнен – одной из крупнейших европейских агропромышленных групп.

Общество в 2020 году связывали договорные отношения со следующими юридическими лицами, принадлежащими группе компаний Лантманнен:

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество				
Лантманнен ек фор, Стокгольм Швеция	Box 30192, 104 25 Stockholm	Компания – Лантманнен ек фор, Стокгольм Швеция имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	99%	–
Лантманнен Юнибэйк Холдинг А/С, Дания	Oensvej 28, 8700 Horsens	Компания – Лантманнен ек фор, Стокгольм Швеция имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	99%	–
Дочерние хозяйственные общества				
ООО «Юнихолд»	МО, г. Егорьевск, Касимовское шоссе, 34	Обществу принадлежит 100% уставного капитала ООО «Юнихолд»	–	100%
Другие связанные стороны				
Лантманнен Юнибэйк Денмарк А/С, Дания	Oensvej 28, 8700 Horsens, Denmark	Компания Лантманнен Юнибэйк Денмарк А/С, Дания принадлежит к той же группе компаний Лантманнен, к которой принадлежит Общество	–	–
Lantmannen Unibake Londerzeel NV, Бельгия	Nijverheidsstraat 3, 1840 Londerzeel, Belgium	Компания Лантманнен Юнибэйк Денмарк А/С, Дания принадлежит к той же группе компаний Лантманнен, к которой принадлежит Общество	–	–
Lantmannen Unibake Poland Sp.z.o.o.	Ul. Unii Lubelskiej 1, 61-249 Poznan, Poland	Компания Лантманнен Юнибэйк Денмарк А/С, Дания принадлежит к той же группе компаний Лантманнен, к которой принадлежит Общество	–	–
Oy Lantmannen Unibake Finland Ab	Tegelvägen 9, 01720 Vanda	Компания Лантманнен Юнибэйк Денмарк А/С, Дания принадлежит к той же группе компаний Лантманнен, к которой принадлежит Общество	–	–

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2020 год	2019 год	2018 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая					
- других связанных сторон Lantmannen Unibake Romania SA	—	69	1 256	До 15 числа следующего месяца	безналичная
- основному хозяйственному обществу Лантманнен Юнибэйк 5 Холдинг А/С, Дания	100	—	—	До 15 числа следующего месяца	безналичная
- дочернего общества ООО «Юнихолд»	973	1 512	2 360		безналичная
Займы выданные и размещенные депозиты, в т.ч. задолженность по процентам					
- дочернего общества ООО «Юнихолд»	750 000	488 500	—		безналичная
Кредиторская задолженность					
- основному хозяйственному обществу Лантманнен ек фор, Стокгольм Швеция	—	—	35	До 15 числа следующего месяца	безналичная
- основному хозяйственному обществу Лантманнен Юнибэйк 5 Холдинг А/С, Дания	11 801	17 232	98 566	До 15 числа следующего месяца	безналичная
- дочерним хозяйственным обществам ООО «Юнихолд»	77 200	11 800	—	По договору	безналичная
- другим связанным сторонам Oy Lantmannen Unibake Finland Ab	—	—	3 912	До 15 числа следующего месяца	безналичная
- другим связанным сторонам Lantmannen Unibake Poland Sp.z.o.o.	2 529	1 060	14 060	До 15 числа следующего месяца	безналичная
- другим связанным сторонам Lantmannen Unibake Londerzeel NV, Бельгия	11 268	5 262	16 259	До 15 числа следующего месяца	безналичная
- другим связанным сторонам Лантманнен Юнибэйк Денмарк А/С, Дания	15 788	5 420	6 443	До 15 числа следующего месяца	безналичная
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным					
- основному хозяйственному обществу Лантманнен ек фор, Стокгольм Швеция	2 000 327	2 000 415	2 001 513	Краткосрочный заем, срок возврата 6 апреля 2021 г., уплата процентов ежеквартально	безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2020 год	2019 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
- основное хозяйственное общество Lantmannen Unibake Romania SA		9 211
- дочерние хозяйственные общества ООО «Юнихолд»	973	1 512
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		
- основное хозяйственное общество Лантманнен ек фор, Стокгольм Швеция		
- основное хозяйственное общество Лантманнен Юнибэйк Холдинг А/С, Дания		
- другие связанные стороны Oy Lantmannen Unibake Finland Ab	155 374	151 536
- другие связанные стороны Lantmannen Unibake Poland Sp.z.o.o.	47 857	697
- другим связанным сторонам Unibake Magyarorszag Sutoipari Zrt. Hungary	19 405	31 452
- другим связанным сторонам Lantmannen Unibake Londerzeel NV, Бельгия		
- другим связанным сторонам Лантманнен Юнибэйк Денмарк А/С, Дания	161 721	121 205
- другим связанным сторонам Lantmannen Unibake Estonia AS	135 975	119 917
Аренда имущества у связанных сторон	0	0
- дочерние хозяйственные общества ООО «Юнихолд»	304 500	222 000
Проценты по займам, полученным от связанных сторон		
- основное хозяйственное общество Лантманнен ек фор, Стокгольм Швеция	134 029	183 583
Проценты по займам, выданным связанным сторонам, и депозитам		
- дочерние хозяйственные общества ООО «Юнихолд»	45 885	11 152

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами

Признак связанности и вид операции	2020 год	2019 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)		
- другие связанные стороны Lantmannen Unibake Romania SA	69	9 823
- других связанных сторон Lantmannen Unibake Poland Sp.z.o.o.		3 380
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		
- основное хозяйственное общество Лантманнен ек фор, Стокгольм Швеция		
- основное хозяйственное общество Лантманнен Юнибэйк Холдинг А/С, Дания		33
- дочерние хозяйственные общества ООО «Юнихолд»	157 796	174 050
- другие связанные стороны Oy Lantmannen Unibake Finland Ab	298 488	245 540
- другие связанные стороны Lantmannen Unibake Poland Sp.z.o.o.	54 737	4 474
- другим связанным сторонам Lantmannen Unibake Londerzeel NV, Бельгия	18 188	43 405
- другим связанным сторонам Лантманнен Юнибэйк Денмарк А/С, Дания	157 371	129 799
- другим связанным сторонам Lantmannen Unibake Estonia AS	126 890	120 307
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)		
- дочерние хозяйственные общества ООО «Юнихолд» (проценты по займу)		
- дочерние хозяйственные общества ООО «Юнихолд» (тело займа)	34 836	11 152
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)		
- основное хозяйственное общество Лантманнен ек фор, Стокгольм Швеция		
- дочерние хозяйственные общества ООО «Юнихолд»	134 117	184 682
	381 500	507 500

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

Сумма вознаграждения управленческого персонала в 2020 году – 83 931 тыс. руб. в 2019 году – 64 043 тыс. руб.; в 2018 году – 46 062 тыс. руб.

9. СВЕДЕНИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Организация предоставляет финансовую отчетность в едином операционном и едином географическом сегменте.

10. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2020 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

Генеральный директор

29 марта 2021 г.



Заплатина Е.А.