

Письменная информация
к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «Бондюэль-Кубань»
за 2020 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	4
Допущение непрерывности деятельности	4
Способы оценки имущества	4
Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	4
Нематериальные активы	4
Основные средства и незавершенное строительство	6
Финансовые вложения	7
Материально-производственные запасы	8
Займы и кредиты	10
Оценочные обязательства	10
Налог на прибыль	10
Доходы	10
Расходы	11
Операции хеджирования финансовых рисков	12
Связанные стороны	12
Изменения в учетной политике	12
3. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД	14
4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	14
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	16
6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	20
7. ЗАПАСЫ	20
8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	21
9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	23
10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	23
11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	24
12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	24
13. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	25
14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	26
15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	26
16. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	26
17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	28
18. ОПЕРАЦИИ ХЕДЖИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ	29
19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	30
20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	31
21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	34
22. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ	34
23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	35
24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	37
25. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	37

Данная Письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Бондюэль-Кубань» (далее, «Общество») за 2019 год, подготовленной в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество зарегистрировано по адресу: 353211, Краснодарский край, Динской район, ст. Новотитаровская, ул. Крайняя, 18Б

Основные виды деятельности:

- 46.31.2 Оптовая торговля переработанными овощами
- 10.39.1 Переработка и консервирование

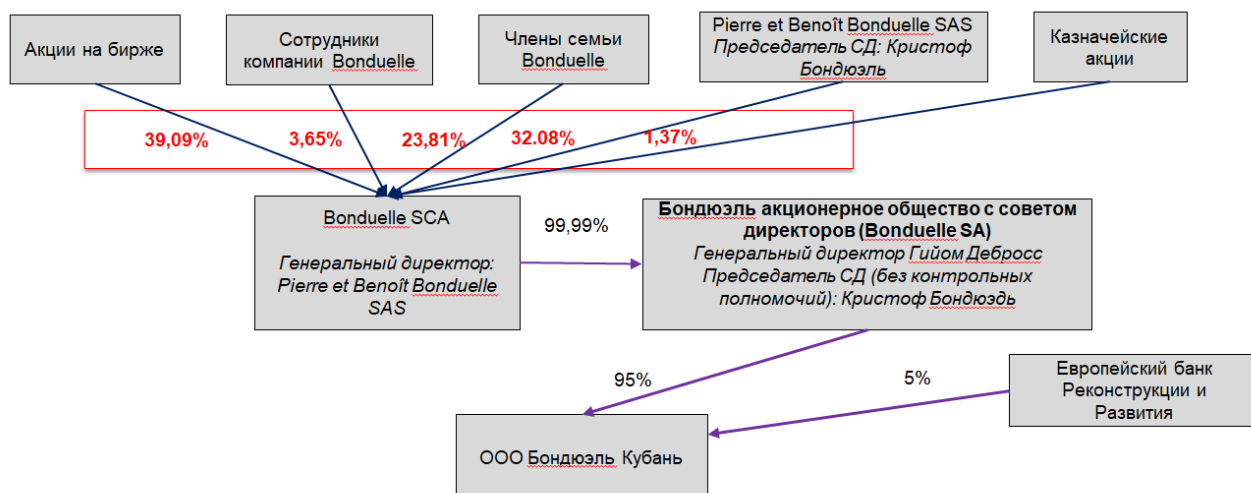
Годовая бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

- Обособленное подразделение ООО «Бондюэль-Кубань» г. Москва, ул. Верхняя Красносельская, 3, 2
- Обособленное подразделение ООО «Бондюэль-Кубань» Краснодарский край, Динской район, Нововеличковская ст-ца, Степная ул., д. 71
- Обособленное подразделение ООО «Бондюэль-Кубань» Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Черняховского, д. 106
- Обособленное подразделение ООО «Бондюэль-Кубань» Ленинградская область, Ломоносовский район, Северная часть Горелово промзона, Волхонское ш., 2А литера О закрыто 26.02.2020
- Обособленное подразделение ООО «Бондюэль-Кубань» г. Санкт-Петербург, п. Шушары, Московское шоссе, д.139, 1

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 372 человека (в 2019 году составила 356).

Бенефициарных владельцев, прямо или косвенно владеющих (имеющих преобладающее участие более 25 % в капитале) ООО «Бондюэль-Кубань», либо имеющих возможность контролировать действия ООО «Бондюэль-Кубань», на 31 декабря 2020 года Общество не имеет.

Структура владения и участники Общества представлены следующим образом:



Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Гийом Дебросс	Член Совета Директоров/ Председатель Совета Директоров с 10 апреля 2019 по текущий момент
Кристоф Бондюэль	Председатель Совета Директоров до 10 апреля 2019 года
Грегори Сансон	Член Совета Директоров
Екатерина Елисеева	Генеральный директор

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Курсы валют:

Валюта	на 31 декабря 2020 г., руб.	на 31 декабря 2019 г., руб.	на 31 декабря 2018 г., руб.
1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
1 Евро	90,6824	69,3406	79,4605

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериального актива признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности

Письменная информация к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Бондюэль-Кубань» за 2020 год

(кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрално-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

Оценка при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Переоценка нематериальных активов

Переоценка групп однородных нематериальных активов:

- не осуществляется.

Проверка на обесценение нематериальных активов

Нематериальные активы:

- не проверяются на обесценение.

Сроки полезного использования нематериальных активов

следует указать:

- сроки полезного использования объектов НМА в целях начисления амортизации (по основным группам);

Группы НМА	Срок полезного использования (годы)
Видеоролики	2
Дизайн макеты, концепции, фотографии	10
Права пользования ПО	8-10

Амортизация нематериальных активов:

- В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Порядок учета платежей за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности

Учет платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной собственности или средств индивидуализации, установленных договором, осуществляется в следующем порядке:

- платежи, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Способы оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства:

- В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость последних, в свою очередь, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).
- При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.
- Приобретаемые книги, брошюры и другие печатные издания при принятии к учету не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение признаются расходами отчетного периода, в котором они были совершены. Библиотечный фонд в Обществе не создается.

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов.
- Общество ежегодно не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейный способ
- Повышающий коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка, который применяется к норме амортизации не применяется.

Письменная информация к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Бондюэль-Кубань» за 2020 год

- При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Здания	5-35
Сооружения и передаточные устройства	10-40
Машины и оборудование	2-25
Транспортные средства	8-20
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15

- При отсутствии отдельных объектов основных средств в Классификации, срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
 - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
 - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условия и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
 - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
 - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
 - Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Раскрытие основных средств:

- Согласно п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Финансовые вложения

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

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в Отчете о Финансовых результатах в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость вложений, рыночная стоимость которых не определяется и по

которым создан резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва.

- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.
- При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:
 - по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
 -
 - по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по способу указать (по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений, по средней первоначальной стоимости, по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО)).

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Оценка при приобретении/ изготовлении:

- Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения.
- Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу/ включаются в фактическую себестоимость запасов
- - Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения/ по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок)
 -

Оценка при списании:

- В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

Группы (виды) материально-производственных запасов	Способ оценки
Сырье, материалы	Запасы, относящиеся к прямым расходам, списываются по средневзвешенной себестоимости; МПЗ, относящиеся к косвенным расходам – по текущей средней себестоимости.
Готовая продукция	<p>В бухгалтерском учёте Готовая продукция отражается по прямым статьям затрат. Оценка остатков Готовой продукции на конец текущего месяца производится на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках готовой продукции на складе (в количественном выражении) и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, относящуюся к остаткам незавершенного производства.</p> <p>При расчете используется следующая методика:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Определяется количественный состав запасов на отчетную дату по форматам продукции, предусмотренным в бюджете. 2. Применяя метод ФИФО, разбиваются запасы на текущую компанию и

	<p>предыдущую компанию.</p> <p>3. Запасы, относящиеся к предыдущей компании, расцениваются по производственной себестоимости предыдущей компании, а запасы, относящиеся к текущей компании, расцениваются по новой методике, а именно:</p> <p>4. Применяя бюджетную себестоимость, расценивается количество ГП или ПФ на остатке из текущей компании, а также произведенное количество за текущую компанию</p> <p>5. Выгружаются из ЖДЕ фактические производственные затраты и группируем по БЮ и статьям затрат</p> <p>6. Анализируются затраты с целью исключения затрат, не относящихся к прямым производственным</p> <p>7. Группируются оставшиеся фактические затраты по установленному составу затрат</p> <p>8. Расчетным путем определяется коэффициент отклонения факта от бюджета в разрезе культур (горох, кукуруза и фасоль) и в разрезе ПФ и ГП. Для ГП используются фактические объемы ГП.</p> <p>9. Используя коэффициент отклонения, корректируется бюджетная стоимость остатка ПФ и ГП по форматам.</p> <p>Для целей налогообложения к рассчитанной себестоимости добавляется амортизация производственного оборудования через ставку на 1 кг ПФ и ГП.</p>
Товары	<p>Способ формирования стоимости приобретения импортных товаров без учета дополнительных расходов, связанных с приобретением товаров (только по покупной стоимости, установленной договором).</p> <p>При этом прямыми расходами признаются два вида затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стоимость товаров (в которую включена только цена приобретения без учета прочих затрат на приобретение), реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде; - транспортные расходы на доставку покупных товаров. <p>Распределение транспортных расходов на стоимость реализованных товаров и остатки товаров на складе осуществляется в следующем порядке.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Определяется сумма транспортных расходов, приходящихся на остаток товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце. 2. Определяется стоимость товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость остатка товаров, не реализованных на конец месяца. 3. Рассчитывается средний процент как отношение суммы транспортных расходов к стоимости товаров. 4. Определяется сумма транспортных расходов, относящаяся к остатку товаров, не реализованных на конец месяца, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца. <p>Остальные расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров, признаются косвенными и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.</p>

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества. На основании полученной от отдела логистики информации по перечню и количеству товаров, остаточный срок годности которых не превышает 6 месяцев формируется резерв в размере 45% от стоимости товаров. Для товаров с повышенным риском его реализации резерв формируется в размере 80 % от стоимости.

На основании полученной от отдела логистики информации по перечню и количеству товаров, которые потеряли свой товарный вид, заблокированы, требуют утилизации либо по иным причинам не могут быть реализованы формируется резерв в размере 100% от стоимости товаров.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования; краткосрочные государственные ценные бумаги; краткосрочные векселя; привилегированные акции, приобретённые незадолго до объявленного срока их погашения

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
 - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
 - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
 - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам:

- списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы;

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности;
- относится на прочие расходы;

Налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине

Письменная информация к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Бондюэль-Кубань» за 2020 год

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

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

- 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 по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- доходы от продажи консервированной продукции
- доходы от продажи замороженной продукции
- доходы от продажи продукции FoodService
- доходы от продажи продукции частных марок

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- доходы от продажи сырья и материалов
- доходы от продажи основных средств
- доходы от сдачи в аренду

Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- расходы, связанные с производством и реализацией консервированной продукции
- расходы, связанные с производством и реализацией замороженной продукции
- расходы, связанные с производством и реализацией продукции FoodService
- расходы, связанные с производством и реализацией продукции частных марок

Перечень прочих расходов организации

- расходы от курсовых разниц
- проценты по займам
- расходы от реализации ОС и ТМЦ
- прочие расходы

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,

- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Распределение общехозяйственных расходов между объектами калькулирования (по видам готовой продукции) осуществляется:

- пропорционально прямой зарплате основных производственных рабочих;
- пропорционально расходам материалов на конкретный вид продукции;
- пропорционально общей сумме прямых затрат;
- пропорционально нормативной себестоимости выпущенной продукции;
- пропорционально весовому выходу видов продукции;
- в ином порядке.

Порядок создания резерва предстоящих расходов и оценочных резервов:

- под снижение стоимости материальных ценностей, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась (п. 25 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов") – создается;
- под обесценение финансовых вложений (п. п. 38 - 40, 42 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений") – не применимо;
- сомнительных долгов (п. 70 Положения «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» N 34н) создается при выявлении сомнительной задолженности

Операции хеджирования финансовых рисков

С целью уменьшить неблагоприятные последствия, связанные с изменением курса евро, компания заключает сделки хеджирования. Компания заключает сделки, фиксируя курс на дату платежа поставщикам, оплата которых зависит от курса евро. Результаты операций хеджирования отражаются в составе курсовых разниц в прочих доходах или расходах.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Изменения в учетной политике

В течение 2017 года Общество внесло следующие изменения в учетную политику на 2017 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета:

В бухгалтерском учете Общество начало формировать резервы:

1. Резерв под обесценение полуфабриката

Расчет резерва под обесценение учетной стоимости полуфабриката на отчетную дату осуществляется путем умножения фиксированного статистического процента на учетную стоимость полуфабриката:

а) 1,0% - при закрытии следующих отчетных периодов:

- январь-март;
- январь-сентябрь;
- январь-декабрь;

б) 0,5% - при закрытии отчетного периода с января по июнь

Применение разных % вызвано сезонностью производства и реализации продукции, при котором на конец июня месяца в запасах остается незначительное количество продукции, произведенное в предыдущем сезоне, риски порчи по которым также минимальны.

В налоговом учете резерв не формируется.

2. Резерв по сомнительным долгам клиентов и предоплатам поставщиков

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся на дату составления отчетности.

Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Оценка вероятности погашения долга и финансового состояния должника оценивается на основании данных полученных из информационных ресурсов и иной информации полученной от менеджеров компании. В налоговом учете резерв не формируется.

3. Распределение общепроизводственных расходов

Отнесение общепроизводственных расходов на увеличение учетной стоимости полуфабриката и готовой продукции.

Расчет осуществляется на основании фактических данных по:

- а) общепроизводственным затратам за отчетный период
- б) объему произведенной продукции

Путем деления общепроизводственных затрат за отчетный период на объем произведенной продукции за отчетный период определяется удельная ставка. Далее полученная удельная ставка умножается на фактический объем запасов полуфабриката и готовой продукции на конец отчетного периода.

Управленческие и коммерческие затраты не относятся на увеличение стоимости запасов полуфабриката и готовой продукции и признаются расходами отчетного периода.

В налоговом учете резерв не формируется.

4. Резерв по предстоящим бонусам сотрудникам.

Резерв формируется ежемесячно в размере 1/12

- с января по март исходя из суммы по текущему годовому бюджету. По коммерческому отделу резерв формируется с учетом начисленных бонусов в каждом месяце.

- с апреля по июнь исходя из суммы по текущему годовому бюджету с учетом выполненных показателей. По коммерческому отделу резерв формируется с учетом начисленных бонусов в каждом месяце.

- с июля по декабрь исходя из суммы по годовому бюджету на следующий год. По коммерческому отделу резерв формируется с учетом начисленных бонусов в каждом месяце.

В налоговом учете резерв не формируется.

5. Резерв по RFA/DPP.

Отражаются услуги и премии клиентам, обязательства по которым возникли до отчетной даты, но на отчетную дату не получены закрывающие документы. Резерв формируется в разрезе контрагентов на основании данных заключенных договоров, заявок и иной информации, позволяющей определить сумму обязательств.

В налоговом учете резерв не формируется.

6. Резерв под обесценение запасных частей

Резерв формируется на основании данных проведенной инвентаризации по запасным частям на складе Rebut методом экспертной оценки, осуществленной техническими службами.

В налоговом учете резерв не формируется.

7. Резерв под обесценение товаров

На основании полученной от отдела логистики информации по перечню и количеству товаров, остаточный срок годности которых не превышает 6 месяцев формируется резерв в размере 45% от стоимости товаров. Для товаров с повышенным риском его реализации резерв формируется в размере 80 % от стоимости.

На основании полученной от отдела логистики информации по перечню и количеству товаров, которые потеряли свой товарный вид, заблокированы, требуют утилизации либо по иным причинам не могут быть реализованы формируется резерв в размере 100% от стоимости товаров.

В налоговом учете резерв не формируется.

8. Резерв под «неотфактурированные поставки»

Отражаются услуги и поставки ТМЦ, которые произошли до отчетной даты, но на отчетную дату не получены закрывающие документы от поставщиков/не получены корректные закрывающие документы от поставщиков. Резерв формируется в разрезе поставщиков на основании данных заключенных договоров, заявок и иной информации, позволяющей определить стоимость и количество полученных ТМЦ, услуг, работ.

В налоговом учете резерв не формируется.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»).

3. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД

В соответствии с ПБУ22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в сопоставимые данные по состоянию на 31.12.2019 г. и на 31.12.2018 г. исправления не вносились.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе и движении по основным группам нематериальных активов приведены в таблице ниже:
за период: 2020 г.

тыс. руб.

Наименование нематериального актива	Данные на 01.01.2020			За период		Данные на 31.12.2020		
	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Изменение балансовой стоимости	Изменение амортизации	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Видеоролики	73 015	61 318	11 697	31 737	13 467	104 752	74 785	29 967
Дизайны	17 459	6 627	10 832	773	1 741	18 232	8 368	9 864
Прочее	21 592	13 455	8 137	1 675	2 501	23 267	15 956	7 311
Итого	112 066	81 400	30 666	34 185	17 709	146 251	99 109	47 142

за период: 2019 г.,

тыс. руб.

Наименование нематериального актива	Данные на 01.01.2019			За период		Данные на 31.12.2019		
	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Изменение балансовой стоимости	Изменение амортизации	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Видеоролики	68 855	47 838	21 017	4 160	13 480	73 015	61 318	11 697
Дизайны	15 984	4 945	11 038	1 475	1 682	17 459	6 627	10 832
Прочее	16 111	8 553	7 558	5 481	4 902	21 592	13 455	8 137
Итого	100 950	61 336	39 614	11 116	20 064	112 066	81 400	30 666

Дополнительная информация о существенных нематериальных активах приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

№НМА	Наименование показателя	Дата ввода в эксплуатацию	Дата начала амортизации	Срок полезного использования (месяц)	Фактическая (первоначальная) стоимость на 31.12.2020
192513	30 рекламных видеороликов "Бондюэль рецепты"	13.03.2015	01.04.2015	24	3 681
192520	Видеоролик рекламный Кукуруза	20.03.2014	01.04.2014	24	6 880
192521	Видеоролик рекламный "Утят" (кукуруза)	01.02.2016	01.03.2016	24	14 337
192522	Видеоролик рекламный "Фасоль"	20.03.2014	01.04.2014	24	6 880

192602	Концепт-дизайн упаковки кукурузы форматов	15.12.2016	01.01.2017	120	2 440
192605	Кулинарные фоторецепты под товарным знаком Bonduel	10.02.2014	01.03.2014	120	3 313
192608	Права на видеоролики с видеорецептами	01.12.2013	01.01.2014	120	5 180
192615	Рецепты кулинарных блюд(100шт)	24.12.2014	01.01.2015	120	1 693
192618	Ролик Бондюэль	01.03.2013	01.04.2013	120	1 328
192619	Сайт bonduelle.ru	30.06.2012	01.07.2012	24	3 562
192623	Серия фотографий с изображением 125 блюд	07.09.2015	01.10.2015	120	1 995
192630	Фильм "Бондюэль.Сказка"	20.10.2012	01.11.2012	120	4 191
192738	Концепт-дизайн кросс-категорийных продуктов (кукуруза)	15.03.2017	01.04.2017	120	2 130
192907	Видеоролик "30 рецептов"	01.05.2017	01.06.2017	24	1 266
194006	Видеоролик "Молодая кукуруза"	01.10.2017	01.01.2018	24	9 713
195014	Видеоролик "Молодая кукуруза"2Youang Corn Friends	01.04.2018	01.05.2018	24	6 335
195417	Видеоролик "Работа в России"	01.06.2018	01.07.2018	24	1 626
197866	Видеоролик "Olives"	01.12.2018	01.01.2019	24	4 994
198487	Видеоролик "Интерактивный детектив"	01.01.2019	01.02.2019	24	4 377
199090	Видеоролик "Пропусти драму"	01.04.2019	01.05.2019	24	3 974
201704	Видеоролик "Слишком молод для ТВ"	01.02.2020	01.03.2020	24	6 911
203654	Видеоролик "Снэк-Оливки"	01.10.2020	01.11.2020	12	2 114
203681	Видеоролик "Бондюэль Фасоль"	05.11.2020	01.12.2020	24	5 368
203682	Видеоролик "Китайская смесь"	11.11.2020	01.12.2020	24	4 058
203683	Видеоролик "Турецкая смесь"	11.11.2020	01.12.2020	24	4 058
204305	Сайт GLOBUS	23.12.2020	01.01.2021	24	1 390
204306	Видеоролик "Вкус, объединяющий поколения!" 20 сек.	23.12.2020	01.01.2021	24	4 310
204307	Видеоролик "Вкус, объединяющий поколения!" 10 сек.	23.12.2020	01.01.2021	24	2 155
	Прочие НМА				25 992
Итого:					146 251

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Данные о составе и движении по основным группам основных средств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Поступило		Начисленная амортизация	Выбыло объектов		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
					Итого	В т.ч. увеличение стоимости в результате реконструкции, модернизации, переоценки		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	2020	1 086 546	(688 652)	397 894	24 690	4 934	(51 343)	(1 119)	1 089	1 110 117	(738 906)	371 211
	2019	978 479	(645 559)	332 920	114 749	4 190	(49 316)	(6 682)	6 223	1 086 546	(688 652)	397 894
в том числе:												
Здания и земельные участки	2020	235 693	(114 080)	121 613	330	330	(7 878)	-	-	236 023	(121 958)	114 065
	2019	235 693	(106 208)	129 485	-	-	(7 872)	-	-	235 693	(114 080)	121 613
Сооружения	2020	237 142	(118 091)	119 051	3 492	512	(7 657)	-	-	240 634	(125 748)	114 886
	2019	233 710	(109 313)	124 397	3432	3432	(8778)	-	-	237 142	(118 091)	119 051
Оборудование и машины	2020	491 987	(414 912)	77 075	16072	1865	(21842)	(1 119)	1 089	506 940	(435 665)	71 275
	2019	455 598	(400 412)	55 186	42 023	22	(19697)	(5 634)	5 197	491 987	(414 912)	77 075
Хозяйственный инвентарь	2020	76 183	(13 394)	62 789	356	356	(9972)	-	-	76 539	(23 366)	53 173
	2019	10 840	(5 013)	5 827	65 988	-	(9 004)	(645)	623	76 183	(13 394)	62 789
Прочие	2020	45 541	(28 175)	17 366	4 440	1 871	(3 994)	-	-	49 981	(32 169)	17 812
	2019	42 638	(24 613)	18 025	3 306	736	(3 965)	(403)	403	45 541	(28 175)	17 366

Информация в отношении иного использования основных средств приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	434 222	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	839 136	687 216	638 696

Информация в отношении незавершенных капитальных вложений приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	Планируемый срок завершения и строительства	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2020 год		4 881	25 223	-	24 691	5 413
	2019 год	2020г.	88 740	30 891	-	114 749	4 881
в том числе:							
2) Палетоукладчик (Робот) (7126 Е)	2020 год		-	-	-	-	-
	2019 год	Завершено в 2019 году	14 970	5	-	14 975	-
3) Линия эт-я стеклобанкиДжарЛайн	2020 год		332	-	-	332	-
	2019 год	2019г.	13 632	1973	-	15 273	332
4) Автомат. система управления предприятием MasterOPC	2020 год		681	35	-	716	-
	2019 год	2019г.	669	681	-	669	681
5) Видео сервер с камерами	2020 год		-	-	-	-	-
	2019 год	Завершено в 2019 году	337	875	-	1 212	-
6) Машина для нанесения клея (ждем установку) подготов.работы7647 Е	2020 год		-	-	-	-	-
	2019 год	Завершено в 2019 году	560	-	-	560	-
7) 26.Комплекс утилизации стоков	2020 год		-	-	-	-	-
	2019 год	Завершено в 2019 году	209	1551	-	1760	-
8) Компьютерная сеть №2	2020 год	2021 год	518	60	-	518	60
	2019 год	2020г.	2187	1124	-	2793	518
9) Неотделимые улучшения в арендованное имущество	2020 год		-	-	-	-	-

	2019 год	Завершено в 2019 году	56176	717	-	56893	-
10) Освещение LED	2020 год		789	-	-	789	-
	2019 год	2020г.	-	789	-	-	789
11) Ограждение	2020 год		80	-	-	80	-
	2019 год	2020г.	-	80	-	-	80
12) Канализационная сеть производственных вод КЗ	2020 год		190	-	-	190	-
	2019 год	2020г.	-	190	-	-	190
13) Отопление. Вентиляция и кондиционирование	2020 год	2021год	142	2432	-	2272	302
	2019 год	2020г.	-	142	-	-	142
14) Структур.кабельная система КО	2020 год		807	233	-	1040	-
	2019 год	2020г.	-	807	-	-	807
15) Палетокладчик (Робот) Полетайзер	2020 год		122	-	-	122	-
	2019 год	2020г.	-	122	-	-	122
16) Видео сервер с камерами Система Goal City 6 IP	2020 год		641	-	-	641	-
	2019 год	2020г.	-	641	-	-	641
17) Система вентиляции	2020 год		579	-	-	579	-
	2019 год	2020г.	-	579	-	-	579
Покупка distilatora	2020 год	2021год	-	306	-	-	306
	2019 год		-	-	-	-	-
CSR (to reuse steam or hot water after sterilization)	2020 год	2021год	-	1068	-	-	1068
	2019 год		-	-	-	-	-
Единая система контроля доступа и учета рабочего времени БК	2020 год	2021год	-	737	-	-	737
	2019 год		-	-	-	-	-
Corn Cob Control + Thermowelders	2020 год	2021год	-	313	-	-	313
	2019 год		-	-	-	-	-
Душирование	2020 год		-	466	-	466	-
	2019 год		-	-	-	-	-
Camera for empty cans defects detection/Камера для обнаруж.	2020 год	2021год	-	2400	-	-	2400

дефектов пустых банок	2019 год		-	-	-	-	-
Virtualisation - group project КРА	2020 год	2021год	-	20	-	-	20
	2019 год		-	-	-	-	-
Ventilation system for production and logistic/Система вентиляции	2020 год	2021год	-	2534	-	2351	183
	2019 год		-	-	-	-	-
SAFETY (anti terrorist passpor	2020 год		-	1235	-	1235	-
	2019 год		-	-	-	-	-
Покупка analizatora	2020 год	2021год	-	24	-	-	24
	2019 год		-	-	-	-	-
Laptops&Desktops Renew 1920 Москва	2020 год		-	111	-	111	-
	2019 год		-	-	-	-	-
Label printers&Bar scans IT BEAM 1920 ВК/Принтеры этикеток барные сканеры	2020 год		-	800	-	800	-
	2019 год		-	-	-	-	-
pokupka vesov	2020 год		-	603	-	603	-
	2019 год		-	-	-	-	-
Комплект холодильного оборудования в концепции "Салат-бар"	2020 год		-	780	-	780	-
	2019 год		-	-	-	-	-
Laptops&Desktops Renew 1920 Москва	2020 год		-	1218	-	1218	-
	2019 год		-	-	-	-	-
Laptops HomeOffice SupplyChain Moscow	2020 год		-	900	-	900	-
	2019 год		-	-	-	-	-
Вакуумная упаковка початков кукурузы в полимерную упаковку Corn Cob Control	2020 год		-	1304	-	1304	-
	2019 год		-	-	-	-	-
Forklift electric logistic 2t	2020 год		-	2872	-	2872	-
	2019 год		-	-	-	-	-
Laptops&Desktops Renew 2021	2020 год		-	1302	-	1302	-
	2019 год		-	-	-	-	-
SAFETY	2020 год		-	69	-	69	-

	2019 год		-	-	-	-	-
Virtualisation - group project КРА	2020 год		-	1094	-	1094	-
	2019 год		-	-	-	-	-
Virtualisation - group project МОС	2020 год		-	965	-	965	-
	2019 год		-	-	-	-	-
Маркирующая печатная струйная машинка	2020 год		-	400	-	400	-
	2019 год		-	-	-	-	-
Pokupka analizatora	2020 год		-	141	-	141	-
	2019 год		-	-	-	-	-
Laptops&Desktops Renew Moscow 20/21	2020 год		-	801	-	801	-
	2019 год		-	-	-	-	-

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	-	1	60
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	1 487	2	2
Вложения во внеоборотные активы	5 414	4 881	88 741
Прочие	422	917	4 799
Итого	7 322	5 801	93 602

7. ЗАПАСЫ

Данные о составе запасов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Готовая продукция	1 295 485	726 108	707 255
Сырье, материалы и запасные части	174 120	83 989	93 122
Полуфабрикаты и незавершенное производство	906 292	951 072	563 526
Товары	1 857 036	1 577 780	1 332 948
Итого без учета резервов	4 232 933	3 338 949	2 696 852
Резерв под снижение стоимости гп, запасов	(433 074)	(190 254)	(135 599)
Резерв под снижение стоимости запчастей	(624)	0	(10 333)

Итого с учетом резерва	3 799 235	3 148 695	2 550 919
------------------------	-----------	-----------	-----------

Информация о структуре и движении резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Резерв под снижение стоимости запасов	2020	(190 254)	(433 698)	190 254	(433 698)
	2019	(145 932)	(190 254)	145 932	(190 254)

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Данные о составе финансовых вложений приведены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленные проценты	Выданы займы / финансовые вложения	Погашены займы / финансовые вложения		Начислено процентов	Переведено из долгосрочных в краткосрочные		Первоначальная стоимость	Накопленные проценты
					Первоначальная стоимость	Накопленные проценты		Первоначальная стоимость	Накопленные проценты		
Долгосрочные - всего	2020	350 020	-	399 990	-	-	-	-	-	750 010	-
	2019	50 010	-	300 010	-	-	-	-	-	350 020	-
в том числе:											
Займы выданные	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доли участия в уставном капитале других организаций	2020	350 020	-	399 990	-	-	-	-	-	750 010	-
	2019	50 010	-	300 010	-	-	-	-	-	350 020	-
Краткосрочные - всего	2020	1 203 163	80 993	2 795 127	(2 490 471)	(158 835)	98 199	-	-	1 507 820	20 356
	2019	1 972 642	93 295	4 284 901	(5 054 380)	(183 705)	171 403	-	-	1 203 163	80 993
в том числе:											
Займы выданные	2020	1 203 163	80 993	2 795 127	(2 490 471)	(158 835)	98 199	-	-	1 507 820	20 356
	2019	1 972 642	93 295	4 284 901	(5 054 380)	(183 705)	171 403	-	-	1 203 163	80 993
Депозиты	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	2020	1 553 183	80 993	3 195 117	(2 490 471)	(158 835)	98 199	-	-	2 257 830	20 357
	2019	2 022 652	93 295	4 584 911	(5 054 380)	(183 705)	171 403	-	-	1 553 183	80 993

Данные о составе выданных займов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование заемщика	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	Срок погашения	Годовая ставка процентов		Обеспечение
ООО «Кубанские консервы»	621 810	510 427	169 335	2019	с 16.12.2019 по 09.02.2020	MosPrainна 11.12.2019+ маржа 1,28%	нет
					с 10.02.2020 по 26.04.2020	MosPrainна 05.02.2020+ маржа 1,2%	нет
					с 27.04.2020 по 21.06.2020	MosPrainна 24.04.2020+ маржа 0,61%	нет
					с 22.06.2020 по 27.07.2020	MosPrainна 19.06.2020+ маржа 0,57%	нет
					с 28.07.2020 по 31.12.2020	MosPrainна 23.07.2020+ маржа 0,96%	нет
Bonduelle SA	0	0	1 573 666	2019	MosPrainON(за 2 дня до выдачи займа-маржа1%		нет
ТОО "Бондюэль-Казахстан"	0	0	82 182	2019	Базовая ставка Национального Банка Республики казахстан+ маржа 1%		нет
ООО "Агро-Рост"	0	5 170	240 754	2019	с 16.12.2019 по 09.02.2020	MosPrain на 02.10.2019+ маржа 0,7%	нет
					с 10.02.2020 по 26.04.2020	MosPrainна 05.02.2020+ маржа 1,2%	нет
					с 27.04.2020 по 21.06.2020	MosPrainна 24.04.2020+ маржа 0,61%	нет
					с 22.06.2020 по 31.12.2020	MosPrainна 19.06.2020+ маржа 0,57%	нет
ООО "Бондюэль-Белгород"	886 010	768 560		2019	с 16.12.2019 по 09.02.2020	MosPrainна 11.12.2019+ маржа 0,67%	нет
					с 10.02.2020 по 26.04.2020	MosPrainна 05.02.2020+ маржа 1,2%	нет
					с 27.04.2020 по 21.06.2020	MosPrainна 24.04.2020+ маржа 0,61%	
					с 22.06.2020 по 26.07.2020	MosPrainна 19.06.2020+ маржа 0,57%	
					с 27.07.2020 по 31.12.2020	MosPrainна 23.07.2020+ маржа 0,96%	нет
Итого без учета резерва	1 507 820	1 284 156	2 065 937	-		-	-

Резерв под обесценение финансовых вложений		-	-	-		-	-
Итого с учетом резерва		1 284 156	2 065 937	-		-	-
в том числе долгосрочные займы		-	-	-		-	-
краткосрочные займы		1 284 156	2 065 937	-		-	-

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 776 066	4 126 153	3 991 233
Авансы, выданные поставщикам	170 240	288 507	131 687
Расчеты по налогам и сборам	10 086	2 265	2 476
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 631	676	1 622
Прочая дебиторская задолженность	20 610	3 400	4 697
Итого без учета резерва	3 978 633	4 421 000	4 131 713
Резерв по сомнительным долгам	(9 148)	(10 668)	(8 477)
Итого с учетом резерва	3 969 486	4 410 332	4 123 236

Информация по движению резерва по сомнительным долгам представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Резерв по сомнительным долгам
На 31 декабря 2018 г.	(8 477)
Признано в отчетном периоде	(10 668)
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	8 477
На 31 декабря 2019 г.	(10 668)
Признано в отчетном периоде	(9 148)
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	10 668
На 31 декабря 2020 г.	(9 148)

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

тыс. руб.

Письменная информация к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Бондюэль-Кубань» за 2020 год

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	30 393	0	4 033
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	2 955	6 037	18 159
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	33 348	6 037	22 192

На отчетную дату у Общества имелись следующие возможности привлечь дополнительные денежные средства:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Сумма денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта	423 212,6 – Росбанк	492 058,7 – Росбанк	486 707,7 – Росбанк
	200 000 – HSBCбанк	191 316,4 – HSBCбанк	230 000 – HSBCбанк
	40 000 – HSBCбанк (таможенные карты)	40 000 – HSBCбанк (таможенные карты)	20 000 – HSBCбанк (таможенные карты)
Итого	663 213	723 375	736 708

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Структура прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Обеспечительный платеж	12 064	12 064	12 064
РБП	9 035	1 850	2 863
Итого	21 100	13 914	14 927

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об участниках приведена в разделе 28 «Связанные стороны».

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

Изменение Уставного капитала	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу, тыс.руб
На 31 декабря 2018 г.	856 257	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2019 г.	856 257	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2020 г.	856 257	-

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
-------------------------	------------	------------	------------

Процент полностью оплаченных долей	100%	100%	100%
------------------------------------	------	------	------

В 2020 году распределения прибыли не производилось. В 2019 году было произведено распределение прибыли за 2015, 2016, 2017, 2018 года в сумме 3 500 000 тыс. руб. Дивиденды были выплачены в отчетном периоде в полной сумме. В 2018 году не было произведено распределение прибыли за 2017 год или предыдущие периоды.

В 2020 году EBRD планировал выход из состава участников Общества. 26 марта 2020 года была произведена оплата сделки-обратного выкупа 5% доли в Обществе другой компанией Группы. Смена состава учредителей будет осуществлена только после регистрации изменений в налоговых органах. Данные действия будут произведены после получения необходимого комплекта документов из Франции. Задержка и неопределенность связана с ограничениями, вызванными текущими событиями с коронавирусом. Регистрация планируется в 2021 году.

13. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Состав заемных средств приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Основная сумма обязательства	Проценты и дополнительные расходы	Увеличение основной суммы обязательства	Погашено		Начислено по процентов и доп. расходов	Основная сумма обязательства	Проценты и дополнительные расходы
					Основная сумма обязательства	Проценты и доп. расходы			
Краткосрочные – всего	2020	1 816 624	49 102	8 320 015	8 809 852	94 993	65 219	1 326 787	19 328
	2019	13 292	331	6 817 596	5 014 264	22 139	70 910	1 816 624	49 102
в том числе:									
Кредиты банков (овердрафт)	2020	16 624	47	5 270 015	5 209 852	6 402	6 587	76 787	232
	2019	13 292	331	4 313 596	4 310 264	7 693	7 409	16 624	47
Прочие займы	2020	1 800 000	49 055	3 050 000	3 600 000	88 591	58 632	1 250 000	19 096
	2019	0	0	2 504 000	704 000	14 446	63 501	1 800 000	49 055
Итого	2020	1 816 624	49 102	8 320 015	8 809 852	94 993	65 219	1 326 787	19 328
	2019	13 292	331	6 817 596	5 014 264	22 139	70 910	1 816 624	49 102

Расходы по займам и кредитам отражены в бухгалтерской отчетности следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
Расходы по займам/кредитам, включенные в прочие расходы	58 632	70 909
Итого	58 632	70 909

Сроки погашения полученного займа представлены в таблице:

Номер приложения к договору	Сумма транша	Дата погашения по договору	Дата фактического погашения
6	350 000	29.01.2021	25.01.2021
7	200 000	29.01.2021	15.01.2021
8	700 000	29.01.2021	15.01.2021
Итого	1 250 000	X	X

Срок погашения по овердрафту основной суммы обязательств в 2020 году – по мере поступления средств, но не позднее 90 календарных дней от даты получения.

Письменная информация к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Бондюэль-Кубань» за 2020 год

Срок погашения по овердрафту основной суммы обязательств в 2019 году – по мере поступления средств, но не позднее 90 календарных дней от даты получения.

Срок погашения процентов по овердрафту в 2020 и 2019 годах - 10 число месяца, следующего за отчетным.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 133 181	1 107 882	651 297
Авансы, полученные от покупателей	60 938	73 189	16 892
Расчеты по налогам и сборам	195 289	334 127	214 428
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	8 305	8 008	6 427
Прочая кредиторская задолженность	20	184	110
Итого	1 397 734	1 523 390	889 154

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение и состав оценочных обязательств приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Виды резервов					Итого
	Резерв по бонусам	Неиспользованные отпуска	Резерв по судебным разбирательствам	Резерв расходов по RFA/DPP	Неотфактурированные поставки	
На 31 декабря 2018 г.	61 773	14 365	-	207 692	300 549	584 379
Признано в отчетном периоде	51 050	15 523	-	170 051	522 646	759 270
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	61 773	14 365	-	207 692	300 549	584 379
На 31 декабря 2019 г.	51 050	15 523	-	170 051	522 646	759 270
Признано в отчетном периоде	67 351	20 489	37 163	380 864	496 471	1 002 338
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	51 050	15 523	-	170 051	522 646	759 270
На 31 декабря 2020 г.	67 351	20 489	37 163	380 864	496 471	1 002 338

16. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах приведена в таблице ниже:

тыс. руб

Виды деятельности {а}	За 2020 г.			За 2019 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/ (убыток)
Готовая продукция	7 787 099	3 701 152	4 085 946	6 722 804	3 356 744	3 366 060
Товары	4 649 191	3 672 180	977 011	5 102 990	4 107 484	995 506
Итого без учета премий	12 436 289	7 373 332	5 062 957	11 825 794	7 464 228	4 361 566
Премии покупателям	(371 659)	X	(371 659)	(227 977)	X	(222 977)
Премии от поставщиков	X	(3 495)	(3 495)	X	-	-
Итого	12 064 630	7 369 838	4 694 792	11 597 817	7 464 228	4 133 589

Состав затрат на производство и реализацию приведен в таблице ниже:

Статья	тыс. руб.	
	2020	2019
Материальные затраты	7 302 248	7 186 710
Транспортные расходы	638 695	502 422
Упаковка и услуги по упаковке	113 448	100 358
Заработная плата и соц. взносы	76 226	71 631
Аренда	56 619	46 975
Амортизация	22 726	21 927
Электроэнергия	24 987	20 165
Прочее	23 838	61 348
Изменение остатков товаров	-419 392	-250 062
Изменение остатков готовой продукции	-431 142	5 221
Изменение остатков полуфабрикатов и незавершенного производства	-38 414	-302 469
Итого	7 369 838	7 464 228

Состав коммерческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

Наименование расходов	тыс. руб.	
	2020	2019
Доставка продукции, хранение	713 512	766 169
Лиценз платежи по ТМ	405 000	326 778
Заработная плата	363 271	347 949
Расходы на рекламу	560 839	414 439
Социальные налоги	60 091	54 478
Аренда	35 121	29 661
Исследования	54 656	35 876

Командировочные расходы	6 688	25 075
Топливо	4 876	7 788
Создание упаковочн материалов	9 040	4 567
Почтовые и телекоммуникационные расходы	2 853	3 503
Представительские расходы	315	713
Расходы на корпоратив собрания	3 060	4 989
Офисные расходы	348	512
Консультационные услуги	10 541	9 819
Прочие расходы	6 250	23 066
Итого	2 236 462	2 055 382

Состав управленческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

Статья	тыс. руб.	
	2020	2019
Заработная плата	235 319	177 500
Консультационные услуги	85 689	43 476
Социальные налоги и прочие налоги	69 722	39 396
Расходы на аренду	34 705	37 830
Амортизация	28 469	27 522
Командировочные расходы	4 292	12 810
Техническое обслуживание	14 095	62 957
Страхование	8 181	7 813
Внешнее хранение	140	100
Расходы на связь	4 519	5 546
Расходы на медицинское обслуживание	22 531	15 549
Ремонт	22 413	26 017
Утилизация отходов	885	642
Лицензионные платежи	13 796	2 919
Офисные расходы	28 063	28 021
Прочие расходы на персонал	19 724	26 306
Электроэнергия, топливо	14 453	15 187
Прочие расходы	7 016	24 989
Итого	614 013	554 579

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов приведены в таблице ниже:

Прочие доходы

Статья	тыс.руб.	
	2020	2019
Проценты к получению	98 199	171 687

Услуги аренды и субаренды	69 115	69 609
Доходы от курсовых разниц	24 237	0
Претензии	24 596	8 460
Выручка от продажи ОС	31	560
Оприходование образцов, металлолома	0	403
Услуги по защите торговой марки	11 880	
Услуги оклеивания	0	7 674
Доход от преференций	0	8 853
Бухгалтерские услуги	3 500	2 621
Премии за объем закупок	17	0
Прочие доходы	3 925	9 330
Итого	235 500	279 197

Прочие расходы

тыс.руб.

Статья	2020	2019
Курсовые разницы	0	17 111
Списание безнадежной задолженности	1 559	2 089
Пени/штрафы по договорам с покупателями	39 892	14 230
Проценты по займу	65 215	70 909
Комиссия банка	4 314	4 595
НДС с безвозмездной реализации и благотворительности	1 505	3 722
Резервы под обесценение запасов и ДЗ	280 040	75 498
Экспортные пошлины	4 239	3 755
Результаты инвентаризации	17 583	6 885
Прочие расходы	3 841	4 316
Итого	418 189	203 109

18. ОПЕРАЦИИ ХЕДЖИРОВАНИЯ ФИНАСОВЫХ РИСКОВ

По условиям договора №П 1/1-03/04 от 01.03.2004, заключенного с ООО «Краун Корк», оплата задолженности производится в рублях по курсу евро ЦБ РФ на дату оплаты. За ТМЦ, приобретенные в текущем месяце, оплата производится через 90-120 дней.

С целью уменьшить неблагоприятные последствия, связанные с изменением курса евро, компания заключает сделки хеджирования.

Детали в отношении полученных доходов и расходов от операций хеджирования в 2020 году приведены в таблице ниже:

Дата исполнения	Номер реф./сделки	Сумма платежа в валюте (евро)	Курс согласованный	Сумма убытка/прибыли
27.02.2020	NFWD193469980 от 12.12.19	200 000,00	70,55	159,04
26.03.2020	NFWD193549993 от 20.12.19	300 000,00	70,15	4 013
30.07.2020	NFWD201909996 от 08.07.2020	250 000,00	81,05	905
30.07.2020	NFWD201929991 от 10.07.2020	300 000,00	80,42	1 275

30.07.2020	6834(Rosbank) от 02.07.2020	230 000,00	79,6	-1 214
31.08.2020	NFWD201709992 от 18.06.2020	200 000,00	79,09	1 916
31.08.2020	NFWD201779993 от 25.06.2020	250 000,00	78,38	2 573
31.08.2020	NFWD202099991 от 27.07.2020	200 000,00	84,88	758
Итого				10 386

Детали в отношении полученных доходов и расходов от операций хеджирования в 2019 году приведены в таблице ниже:

Дата исполнения	Номер реф./сделки	Сумма платежа в валюте	Курс согласованный	Сумма убытка/прибыли
27.02.2019	NFWD182989989 от 25.10.18	150 000,00	76,7200	-324
27.06.2019	NFWD190849993 от 25.03.19	100 000,00	74,2300	-262
29.07.2019	NFWD190939995 от 03.04.19	300 000,00	75,3200	-1517
29.07.2019	NFWD190999987 от 09.04.19	200 000,00	74,9900	-945
29.07.2019	NFWD191009991 от 10.04.19	300 000,00	74,5200	-1277
29.07.2019	NFWD191089995 от 18.04.19	300 000,00	73,7000	-1031
29.07.2019	NFWD191659985 от 14.06.19	300 000,00	73,0600	-839
29.07.2019	NFWD191699995 от 18.06.19	200 000,00	72,5500	-457
29.07.2019	NFWD191719996 от 20.06.19	200 000,00	72,1600	-379
29.07.2019	NFWD191709986 от 19.06.19	200 000,00	72,4500	-437
29.07.2019	NFWD191719976 от 20.06.19	300 000,00	72,0900	-548
29.07.2019	NFWD191769980 от 25.06.19	200 000,00	71,8100	-309
29.07.2019	NFWD191829995 от 01.07.19	200 000,00	71,8000	-307
29.07.2019	NFWD191899983 от 08.07.19	150 000,00	71,7400	-221
29.07.2019	NFWD191899986 от 10.07.19	150 000,00	71,5900	-199
28.08.2019	NFWD191699992 от 18.06.19	200 000,00	73,0000	135
28.08.2019	NFWD191719990 от 20.06.19	200 000,00	72,6600	203
28.08.2019	NFWD191929990 от 11.07.19	200 000,00	71,7400	387
28.08.2019	NFWD192069997 от 25.07.19	200 000,00	70,8100	573
28.08.2019	NFWD192219980 от 09.08.19	300 000,00	73,6700	3
28.08.2019	NFWD192259995 от 13.08.19	200 000,00	73,0300	129
27.09.2019	NFWD192069992 от 25.07.19	200 000,00	71,1100	-151
27.09.2019	NFWD192499993 от 06.09.19	250 000,00	72,9100	-638
27.09.2019	NFWD192549984 от 11.09.19	200 000,00	72,2500	-379
27.09.2019	NFWD192559990 от 12.09.19	200 000,00	71,4500	-219
28.11.2019	NFWD193119995 от 07.11.19	150 000,00	70,7300	-53
Итого				-9 060

19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о постоянных налоговых обязательствах (активах), изменениях отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль:

Наименование показателя	стр.	тыс. руб.	
		за 2020 г.	За 2019 г.

Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	1	1661629,345	1 599 717
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль (стр. 1*стр. 8)	2	332 326	319 943
Постоянные разницы отчетного периода	3	35934,07851	78 682
Постоянные разницы прошлых отчетных периодов:	4		
Временные разницы (кроме налогового убытка) для расчета ОНА отчетного периода	5	511592,7824	103 094
Временные разницы (кроме налогового убытка) для расчета ОНО отчетного периода	5а	-882,16108	-1 733
Временные разницы (кроме налогового убытка) прошлых отчетных периодов	6		
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	7	2 208 274	1 779 760
Ставка налога на прибыль	8	20%	20%
Постоянное налоговое обязательство (актив) (стр. 3*стр. 8)	9	7 187	15 736
Отложенный налоговый актив (кроме налогового убытка текущего года)(стр.5*стр. 8)	10	102 319	20 619
Отложенный налоговый актив на налоговый убыток текущего года	11		
Списание отложенного налогового актива на убытки прошлых лет	12		
Отложенное налоговое обязательство(стр. 5а*стр. 8)	13	-176	-347
Прочее			
Сумма налога на прибыль (стр. 2+стр. 9+стр.10+стр.13)	14	441 655	355 952

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами. Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %		
				На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Основное хозяйственное общество						
1	Акционерное общество с советом директоров "БОНДЮЭЛЬ"/ BONDUELLE SA	Франция	Компания А имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	95%	95%	95%
Другие связанные стороны						
2	ООО "Кубанские консервы"	Россия, Краснодарский край	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-
3	121 (BCE) Bonduelle Central Europe (Венгрия)	Венгрия	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-
4	118 Bonduelle Polska S.A. (Польша)	Польша	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-

5	206 Bonduelle Do Brasil Prod.Alim.LTDA (Бразилия)	Бразилия	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-
6	21 (BELL) Bonduelle Europe Long Life SAS(Франция)	Франция	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-
7	ТОО "Бондюэль Казахстан"	Казахстан	Принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-	-
8	ООО "Агро-Пост"	Россия, Краснодарский край	Дочерняя организация ООО "Бондюэль-Кубань", единственный учредитель 100%	-	-	-
9	ООО "Бондюэль-Белгород"	Россия, Краснодарский край	Дочерняя организация ООО "Бондюэль-Кубань", единственный учредитель 100%	-	-	-

Раскрытие операций по каждой связанной стороне:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	За 2020					За 2019						
		Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	Приобретение товаров (работ, услуг)	Продажа основных средств, других активов	Доходы от сдачи имущества в аренду	Проценты по займам к уплате	Проценты по займам к получению	Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	Приобретение товаров (работ, услуг)	Продажа основных средств, других активов	Доходы от сдачи имущества в аренду	Проценты по займам к уплате	Проценты по займам к получению
1	ООО "Кубанские консервы"	110 999	2 476 309	17	48 452		32 804	93 194	2 848 485	3 769	66 663		17 950
2	121 (BCE) Bonduelle Central Europe (Венгрия)		1 015 584				-	-	1 207 432	-	-	-	-
3	118 Bonduelle Polska S.A. (Польша)		289 450				-	-	167 019	-	-	-	-
4	206 Bonduelle Do Brasil Prod.Alim.LTDA (Бразилия)		128 981				-	-	201 145	-	-	-	-
5	21 (BELL) Bonduelle Europe Long Life SAS(Франция)		401 392				-	-	326 117	-	-	-	-
6	ТОО "Бондюэль Казахстан"	612 627	9 531				1 568	754 410					5 363

7	BONDUELLE SA		382 522			61 386	103 347		327 473				209 404
8	ООО "Агро-Рост"	2 141			100	2 114	3 535	1 707			82	516	753,795
9	ООО "Бондюэль-Белгород"	7 100	5 573	544	1 192		30 149						
	Итого	732 867	4 709 342	560	49 744	63 501	171 403	849 310	5 077 671	3 769	66 745	516	233 471

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	31.12.2020				31.12.2019				31.12.2018		
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Займы выданные	Займы полученные	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Займы выданные	Займы полученные	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Займы выданные
1.	ООО "Кубанские консервы"	369 094	590 555	510 427		604 227	171 526	169 335		1 375 141	782 820	-
2.	121 (BCE) Bonduelle Central Europe (Венгрия)		47 095		-	-	-	-	-	-	40 080	-
3.	118 Bonduelle Polska S.A. (Польша)		22 982		-	-	-	-	-	-	15 739	-
4.	206 Bonduelle Do Brasil Prod.Alim.LTDA (Бразилия)		-		-	-	-	-	-	-	-	-
5.	21 (BELL) Bonduelle Europe Long Life SAS(Франция)		12 350		-	-	240	-	-	-	6 822	-
6.	ТОО "Бондюэль Казахстан"	130 011			-	-		82 182	-	18 149	-	-
7.	BONDUELLE SA		64 743		1 849 055		54 585	1 573 666	-	-	153 868	2 226 778
8.	ООО "Агро-Рост"	60		5 170	-	1 788		240 754	-	-	-	-
9.	ООО "Бондюэль-Белгород"	50	1 170	768 560	-							
	Итого	499 215	738 897	1 284 156	1 849 055	606 015	226 351	2 065 937	-	1 393 290	999 329	2 226 778

Денежные потоки по связанным сторонам

Письменная информация к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Бондюэль-Кубань» за 2020 год

Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	2020						2019							
	Приобретение товаров (работ, услуг)	Получение займов	Возврат полученных займов	Выдача займов	Возврат выданных займов	Получение процентов по займам	Выплата процентов по займам	Приобретение товаров (работ, услуг)	Получение займов	Возврат полученных займов	Выдача займов	Возврат выданных займов	Получение процентов по займам	Выплата процентов по займам
номера строк ОДДС, соответствующих этим движениям	4121	4311	4323	4223	4213	4214	4123	4121	4311	4323	4223	4213	4214	4123
BONDUELLE SA	363 303	2 450 000	650 000	2 505 000	4 005 000	177 013	12 332	431 766	-	-	2 320 000	3 025 000	157 516	-
ООО "Агро-Рост"		54 000	54 000	13 360	248 280	4 199	2 114		39 000	39 000	240 000	-	-	516
ООО "Бондюэль-Белгород"	5 518			742 211	3 800									
Итого	372 942	2 508 311	708 323	3 264 794	4 261 293	185 425	18 569	431 766	39 000	39 000	2 560 000	3 025 000	157 516	516

Прочим обществом, участвующем в уставном капитале Общества, является Европейский Банк Реконструкции и Развития, который владеет 5% долей (по состоянию на 31 декабря 2017, 2018 и 2019 годов). Операции с данной компанией за отчетный период отсутствуют.

Краткосрочные вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу в 2018 году составили 80 871 тыс. руб., начисленные на оплату труда налоги по управленческому персоналу 11 614 тыс. руб. Краткосрочные вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу в 2019 году составили 89 041 тыс. руб., начисленные на оплату труда налоги по управленческому персоналу 14 636 тыс. руб.

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 у Общества отсутствуют условные обязательства и активы.

22. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

Обеспечения, выданные Обществом по состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 отсутствуют.

Обеспечения, полученные Обществом приведены в таблице ниже.

Поручительства:

Номер покупателя в JE	Наименование покупателя	Номер договора покупателя	Поручитель	Дата открытия	Дата закрытия	Сумма, руб.
143214	Дилайт Трейд	1.10FA-FR/RU от 05.10.2020	ДИЛАЙТ	05.10.2020	31.12.2024	1 000 000
142504	Восток Холод	1.3FA-FR/RU от 13.02.2020	Холод Экспресс	22.12.2020	31.12.2024	5 000 000
138385	РЦ РЕГИОН	343FA-CNC/RU от 21.10.2019	ООО Сибирь-Консалт	02.10.2020	31.12.2024	30 000 000

143073	ИП Мустафинова ОМ	1.7FA-FR/RU от 17.08.2020	ООО Мустафинова и Ко	29.09.2020	31.12.2022	1 500 000
141699	ООО Салют	313FA- CN/RU от 10.06.2020	Мостипан СИ	02.07.2020	31.12.2023	1 000 000
140258	ИП Зарянова ЕГ	121FA- FR/RU от 20.12.2019	Салапин ОВ	23.03.2020	31.12.2023	1 000 000
131685	ТЛК	233FA- CN/RU от 01.10.2013	ВЕСНА	01.01.2020	31.12.2023	1 500 000
122187	ТД Киржанова	1FA-CNC/RU от 01.01.2014	ВВ Киржанов	28.10.2019	31.12.2023	60 000 000
105889	Владторг	339FA-FA- CN/RU от 10.04.2014	Беломятцев К.Л.	30.09.2019	31.12.2025	90 000 000
110868	Нельма	387FA- CN/RU от 10.02.2015	Фишер ОЭ	24.12.2018	31.12.2022	70 000 000
101067	СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ ПЛЮС	358FA- CNC/RU от 20.09.2014	СЛАДКАЯ ЖИЗНЬ	01.01.2019	31.03.2022	33 000 000
122945	Вертикаль	442FA- CNC/RU от 30.12.2016	МСК-Инвест	01.01.2018	31.03.2022	12 000 000
136815	ТД Холод	№56FA- FR/RU от 15.05.19	ГРОСПИРОН	15.05.2019	31.12.2023	2 500 000

Банковские гарантии:

Покупатель	Договор	Банк	Номер банковской гарантии	Дата открытия	Дата закрытия	Сумма
ФАРГО	80/16-РЕХ/UZ от 01/09/16	АКБ САВДОГАР	09/1982	01.07.2020	18.04.2020	500 000 USD

23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Страновые риски

Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате РФ.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Европейского союза и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств.

В марте 2015г. США и Евросоюз ввели санкции в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти меры, особенно в случае их дальнейшей эскалации, могут вызвать затруднение доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, утечку капитала, ослабление рубля и другие негативные экономические последствия. Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

Риски связанные с налогообложением

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, в котором проводится проверка. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

С 1 января 2012г. вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. В соответствии с новым законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной. Поскольку практика применения новых правил трансфертного ценообразования отсутствует, а также в силу неясности формулировок ряда положений правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Общества в отношении их применения не поддается надежной оценке.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2020г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Валютные риски

В марте 2020 в Российской Федерации зафиксировано резкое увеличение курсов иностранных валют, связанное со снижением мировых цен на нефть. Рост валютных, кредитных, ценовых рисков может привести к негативным явлениям в экономике, среди которых возможны волатильность биржевых котировок ценных бумаг, сокращение промышленного производства, банкротства организаций.

Валютный риск для Общества оценивается как высокий вследствие наличия импортных контрактов с поставщиками, убытки по которым могут быть значительными в результате отклонений валютных курсов цены контракта на дату заключения от валютных курсов платежа. Данный риск оказывает существенное влияние на финансовые результаты Общества по причине долгосрочных контрактов с покупателями с установленной суммой контрактов в рублях без возможности курсовой эскалации цены. Сумма задолженности в валюте на 31.12.2019 не существенная и была погашена в январе-феврале 2020 года.

Политика по управлению валютными рисками:

- хеджирование валютных рисков (беспоставочные валютные форварды, опционы),
- заключение контрактов с зарубежными поставщиками в рублях.

Агропроизводственные риски

У Общества есть риски недополучения прибыли из-за изменения погодных условий, которые повлияют на урожайность и стоимость агро сырья.

У Общества возникает риск недополучения прибыли на стадии продажи сельскохозяйственной продукции. Подразумевается возможность понести убытки либо недополучить прибыль под влиянием таких факторов, как усиление конкурентной борьбы, изменение соотношения спроса и предложения.

Риски, связанные с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19)

С декабря 2019 года в мире наблюдается вспышка Коронавирусной инфекции (COVID-2019), в связи с чем в ряде стран временно приостановлены некоторые отрасли производства, снижено потребление нефти, что может оказать отрицательное влияние на всю мировую экономику в целом, не только на отрасли, непосредственно имеющие товарооборот с конкретными странами, в которых приостановлено производство. Доля влияния коронавирусной инфекции на мировую и российскую экономики, в условиях которой работает Общество, сложно оценить. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономик, и оценивает их влияние на деятельность Общества с целью принятия своевременных мер. Общество производит продукты питания, поэтому деятельность в 2020 году не останавливалась. Распространение коронавирусной инфекции вносило незначительные коррективы, но не останавливало производственный процесс. Случаи заражения сотрудников коронавирусной инфекцией на деятельность Общества существенного влияния не оказывали. На предприятии проводится профилактика по предотвращению заражений. Все принимаемые руководством Общества оперативные решения направлены на снижение влияния рисков распространения коронавирусной инфекции на операционную деятельность Общества.

Руководство полагает, что им предприняты все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества в сложившихся обстоятельствах.

Управление капиталом

Величина чистых активов Общества составляет 7 042 699 тыс. рублей на 31 декабря 2020 года, 5 725 851 тыс. рублей на 31 декабря 2019 года, 7 963 130 тыс. рублей на 31 декабря 2018 года. Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2020 году EBRD планировал выход из состава участников Общества. 26 марта 2020 года была произведена оплата сделки-обратного выкупа 5% доли в Обществе. Смена состава учредителей будет осуществлена только после регистрации изменений в налоговых органах. Данные действия будут произведены после получения необходимого комплекта документов из Франции. Задержка и неопределенность связана с ограничениями, вызванными текущими событиями с коронавирусом. Регистрация планируется в 2021 году.

25. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Руководитель _____ Елисеева Е. А.

31.03.2021