

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2020 год**

Коды	
Дата (число, месяц, год)	31/12/2020
по ОКПО	42295149
ИНН	5044018961
по ОКВЭД 2	10 82 2
по ОКОПФ/ОКФС	12267273
по ОКЕИ	384

Организация ЗАО "ФЕРРЕРО РУССИЯ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий
Организационно-правовая форма/форма собственности акционерное общество/Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

**1. Основные средства
1.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2020 г.	14 082 500	(6 084 599)	435 926	(46 565)	39 928	(681 149)	-	-	14 471 861	(6 725 820)
	5210	2019 г.	13 804 881	(5 449 974)	503 315	(227 696)	172 906	(807 531)	-	-	14 082 500	(6 084 599)
Здания и сооружения	5201	2020 г.	5 822 017	(1 083 998)	101 417	-	-	(118 665)	-	-	5 923 434	(1 202 663)
	5211	2019 г.	5 759 494	(967 668)	63 476	(953)	953	(117 283)	-	-	5 822 017	(1 083 998)
Машины и оборудование	5202	2020 г.	7 756 048	(4 832 894)	331 111	(38 424)	34 787	(499 966)	-	-	8 048 735	(5 298 073)
	5212	2019 г.	7 572 989	(4 307 999)	323 664	(140 605)	102 372	(627 267)	-	-	7 756 048	(4 832 894)
Земельные участки и объекты природопользования	5203	2020 г.	170 037	-	-	-	-	-	-	-	170 037	-
	5213	2019 г.	170 037	-	-	-	-	-	-	-	170 037	-
Транспортные средства	5204	2020 г.	292 149	(132 739)	-	(5 004)	4 343	(60 871)	-	-	287 145	(189 267)
	5214	2019 г.	245 668	(140 301)	117 684	(71 203)	68 729	(61 167)	-	-	292 149	(132 739)
Другие виды основных средств	5205	2020 г.	42 249	(34 968)	1 065	(804)	798	(1 647)	-	-	42 510	(35 817)
	5215	2019 г.	42 768	(34 006)	391	(910)	852	(1 814)	-	-	42 249	(34 968)
Авансы выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	5206	2020 г.	-	-	2 333	(2 333)	-	-	-	-	-	-
	5216	2019 г.	13 925	-	100	(14 025)	-	-	-	-	-	-

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2020 г.	78 499	364 720	-	(433 593)	9 626	
	5250	2019 г.	139 818	443 896	-	(505 215)	78 499	
	5241	2020 г.	16 034	80 243	-	(96 192)	85	
	5251	2019 г.	134 007	98 851	-	(216 824)	16 034	
Приобретение производственного оборудования	5242	2020 г.	6 140	35 352	-	(41 492)	-	
	5252	2019 г.	-	23 331	-	(17 191)	6 140	
Приобретение и модернизация зданий и сооружений	5243	2020 г.	1 435	94 582	-	(93 318)	2 699	
	5253	2019 г.	2 311	72 420	-	(73 296)	1 435	
Приобретение прочего оборудования	5244	2020 г.	54 890	154 543	-	(202 591)	6 842	
	5254	2019 г.	3 500	131 610	-	(80 220)	54 890	
Приобретение транспортных средств	5245	2020 г.	-	-	-	-	-	
	5255	2019 г.	-	117 684	-	(117 684)	-	

1.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код строки	3а 2020 г.	3а 2019 г.
		3	4
1	2		
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	185 857	88 298
в том числе:			
Здания и сооружения	5261	53 158	51 764
Машины и оборудование	5262	132 699	36 534

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
		3	4	5
1	2			
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	55 602	49 436	49 280

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2020 г.	1 500 000	-	8 000 000	(5 400 000)	-	-	-	4 100 000	-
	5315	2019 г.	-	-	4 300 000	(2 800 000)	-	-	-	1 500 000	-
в том числе:											
Предоставленные займы	53082	2020 г.	1 500 000	-	8 000 000	(5 400 000)	-	-	-	4 100 000	-
	53182	2019 г.	-	-	4 300 000	(2 800 000)	-	-	-	1 500 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	2020 г.	1 500 000	-	8 000 000	(5 400 000)	-	-	-	4 100 000	-
	5310	2019 г.	-	-	4 300 000	(2 800 000)	-	-	-	1 500 000	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность
3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименования показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление/использование резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	слисание на финансовый результат					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2020 г.	5 338 240	(15 346)	5 306 763	-	(2 069)	(5 309 477)	(28 763)	15 346	-	5 306 763	(2 069)	
	5530	2019 г.	5 438 952	(541)	5 338 240	-	(15 346)	(5 438 711)	(241)	541	-	5 338 240	(15 346)	
В том числе:														
Получатели и заказчики	5511	2020 г.	5 130 411	(15 151)	5 084 735	-	(2 069)	(5 130 297)	(114)	15 151	-	5 084 735	(2 069)	
	5531	2019 г.	5 150 568	(541)	5 130 411	-	(15 151)	(5 150 327)	(241)	541	-	5 130 411	(15 151)	
Авансы выданные	5512	2020 г.	102 029	(195)	121 215	-	-	(102 029)	-	195	-	121 215	-	
	5532	2019 г.	148 358	-	102 029	-	(195)	(148 358)	-	-	-	102 029	(195)	
Расчеты по налогам и сборам	5513	2020 г.	46 903	-	57 861	-	-	(18 254)	(28 649)	-	-	57 861	-	
	5533	2019 г.	74 424	-	46 903	-	-	(74 424)	-	-	-	46 903	-	
Расчеты с таможенной службой	5514	2020 г.	19 233	-	3 132	-	-	(19 233)	-	-	-	3 132	-	
	5534	2019 г.	14 890	-	19 233	-	-	(14 890)	-	-	-	19 233	-	
Прочие	5515	2020 г.	39 664	-	39 664	-	-	(39 664)	-	-	-	39 664	-	
	5535	2019 г.	50 712	-	39 664	-	-	(50 712)	-	-	-	39 664	-	
Итого	5500	2020 г.	5 338 240	(15 346)	5 306 763	-	(2 069)	5 309 477	(28 763)	15 346	x	5 306 763	(2 069)	
	5520	2019 г.	5 438 952	(541)	5 338 240	-	(15 346)	(5 438 711)	(241)	541	x	5 338 240	(15 346)	

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	263 191	261 130	317 680	302 334	813 094	812 552
в том числе:							
Покупатели и заказчики	5541	-	-	-	-	-	-
сроком 1-30 дней	5542	254 915	254 915	261 391	261 391	715 972	715 972
сроком 31-90 дней	5543	2 572	2 572	21 735	21 735	84 613	84 613
сроком 91 день и более	5544	5 704	3 643	34 359	19 208	12 509	11 967

3.3. Написание и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление		погашение	выбыло		перевод из долгосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		списание на финансовый результат			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2020 г.	7 365 679	8 206 941	-	(7 355 652)	(10 027)	-	8 206 941	
	5580	2019 г.	6 507 914	7 364 294	-	(6 505 607)	(922)	-	7 365 679	
в том числе:										
Начисленные расходы	5561	2020 г.	2 213 405	2 759 439	-	(2 213 405)	-	-	2 759 439	
	5581	2019 г.	1 801 817	2 213 405	-	(1 801 817)	-	-	2 213 405	
Поставщики и подрядчики	5562	2020 г.	2 845 742	3 137 918	-	(2 835 739)	(10 003)	-	3 137 918	
	5582	2019 г.	2 949 611	2 845 742	-	(2 948 689)	(922)	-	2 845 742	
Задолженность по налогам и сборам	5563	2020 г.	1 549 728	1 476 874	-	(1 549 704)	(24)	-	1 476 874	
	5583	2019 г.	1 115 347	1 549 728	-	(1 115 347)	-	-	1 549 728	
Премии покупателям за выполнение плана продаж	5564	2020 г.	252 522	214 894	-	(252 522)	-	-	214 894	
	5584	2019 г.	244 733	252 522	-	(244 733)	-	-	252 522	
Авансы полученные	5565	2020 г.	460 677	617 719	-	(460 677)	-	-	617 719	
	5585	2019 г.	355 018	460 677	-	(355 018)	-	-	460 677	
Заемные средства	5566	2020 г.	1 540	97	-	(1 540)	-	-	97	
	5586	2019 г.	1 385	155	-	-	-	-	1 540	
Прочая	5567	2020 г.	42 065	-	-	(42 065)	-	-	-	
	5587	2019 г.	40 003	42 065	-	(40 003)	-	-	42 065	
	5550	2020 г.	7 365 679	8 206 941	-	(7 355 652)	(10 027)	x	8 206 941	
Итого	5570	2019 г.	6 507 914	7 364 294	-	6 505 607	922	x	7 365 679	

4. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	12 274 623	12 373 016
Расходы на оплату труда	5620	1 863 349	1 757 158
Отчисления на социальные нужды	5630	485 201	467 415
Амортизация	5640	670 154	794 123
Прочие затраты	5650	8 768 709	9 925 212
Итого по элементам	5660	24 062 036	25 316 924
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(82 701)	(112 070)
Готовая продукция	5671	(82 701)	(112 070)
Покупная стоимость проданных товаров	5690	11 721 620	11 348 195
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	35 700 955	36 553 049

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	188 175	215 412	(188 175)	-	215 412
в том числе:						
на оплату неиспользованных отпусков	5701	97 628	124 452	(97 628)	-	124 452
на выплату вознаграждений сотрудникам	5702	90 547	90 960	(90 547)	-	90 960

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	188 868	188 175	(188 868)	-	188 175
в том числе:						
на оплату неиспользованных отпусков	5711	97 694	97 628	(97 694)	-	97 628
на выплату вознаграждений сотрудникам	5712	91 174	90 547	(91 174)	-	90 547

Руководитель _____ И.В. Немченко

Главный бухгалтер _____ Н.В. Поздеева

27 апреля 2021 г.



1. Информация об Обществе

ЗАО «ФЕРРЕРО РУССИЯ» (до 13 июля 2005 года Закрытое акционерное общество «Дукалба», далее ЗАО «ФЕРРЕРО РУССИЯ», Общество) зарегистрировано в Государственной Регистрационной Палате при Министерстве экономики Российской Федерации 17 января 1997 года под номером Р-7937.17 как общество со 100% иностранными инвестициями.

На 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов доли учредителей распределялись следующим образом:

- «Ферреро Миддл энд Истерн Юроп ГмбХ» – доля 99.9997% в Уставном капитале (далее УК):
- «Ферреро Интернэшнл Б.В.» – доля 0.0003% в УК.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 910 человек (31 декабря 2019 года – 943 человек, 31 декабря 2018 года – 926 человек). Юридический адрес Общества: 601211, Российская Федерация, Владимирская Область, Собинский район, с. Ворша, Кондитерская фабрика «Ферреро».

Общество имеет структурные подразделения в г. Москва, г. Санкт-Петербург. Общество является эксклюзивным представителем итальянской кондитерской компании «Ферреро» в Российской Федерации, осуществляет импорт, производство кондитерской продукции «Ферреро» и оптовую реализацию этой продукции на территории России и на экспорт.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам:

- удаленная работа для сотрудников;
- введение строгого санитарного контроля и правил на территории организации;
- строгий контроль запасов и дебиторской задолженности;
- разработка планов работы в случае непредвиденных обстоятельств.

Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2019 года.

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

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
За 1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
За 1 евро	90,6824	69,3406	79,4605
За 1 белорусский рубль	28,6018	29,4257	32,0732
За 100 казахстанских тенге	17,5481	16,2174	18,0570

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы. В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Изменения в учетной политике Общества на 2020 г.

В 2020 году существенные изменения в учетную политику не вносились.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» досрочно с 2019 г.

5. Основные средства

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

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью от 9 тыс. руб. и не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ») и подлежат списанию на расходы в момент ввода в эксплуатацию. По таким активам организуется забалансовый учет.

Активы, стоимость которых менее 9 тыс. руб. за единицу, учитываются как материалы и подлежат списанию на расходы в момент ввода в эксплуатацию без организации забалансового учета.

Изменения первоначальной стоимости основных средств допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

При модернизации и реконструкции объектов основных средств стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

В Обществе не производится переоценка объектов основных средств.

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

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом самостоятельно исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

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

Группы основных средств	Срок использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания и сооружения	50	50
Машины и оборудование	3	22
Транспортные средства	4	4
Прочие ОС	3	8

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

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

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

В состав строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» включаются основные средства, незавершенные капитальные вложения и авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера.

Информация о наличии и движении Основных средств и капитальных вложений в разрезе групп, видов объектов приведены в разделе 1 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (займы выданные).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Займы выданные

Информация о займах, выданных связанным сторонам, раскрыта в разделе 2 «Финансовые вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а также разделе 20 «Связанные стороны».

7. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Товары приходятся по цене, указанной в договоре с поставщиком, а расходы на приобретение товара, а именно:

- транспортные расходы;
- таможенные пошлины и сборы;
- экспортные сборы;
- расходы на таможенного брокера.

Товары отражаются в учете по планово-расчетной стоимости. Сформированные в течение месяца отклонения фактической цены от планово-расчетной аккумулируются и после расчета средневзвешенной цены отклонения распределяются между товаром в запасе и списанным.

Полуфабрикаты и готовая продукция отражаются в бухгалтерском учете по нормативной производственной себестоимости с отдельным учетом отклонений от фактической себестоимости.

При формировании планово-расчетной и фактической производственной себестоимости произведенных полуфабрикатов и готовой продукции учитываются следующие расходы:

- прямые материальные затраты (сырье, упаковочные материалы, потребляемые в производстве готовой продукции);
- затраты на оплату труда производственного персонала;
- отчисления на социальные нужды с выплат, осуществленных производственному персоналу;
- амортизация оборудования, непосредственно используемого в производстве готовой продукции;
- амортизация производственного помещения;
- коммунальные услуги;
- текущее техническое обслуживание и ремонт производственных помещений и оборудования, включая все затраты, связанные с ремонтом.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются и оцениваются по фактической сокращенной себестоимости.

При формировании нормативной и фактической производственной себестоимости произведенных полуфабрикатов учитываются только прямые материальные затраты (потребленное сырье и материалы по фактической себестоимости).

Списание на производство и иное выбытие полуфабрикатов производится по средней себестоимости по каждому калькулируемому виду полуфабрикатов.

Приобретение упаковочных материалов и сырья отражается в учете по плановой себестоимости. Сформированные в течение месяца отклонения фактической цены от планово-расчетной аккумулируются и после расчета средневзвешенной цены распределяются между сырьем и материалами в запасе и списанными за период.

Списания всех материально-производственных запасов, за исключением запчастей и рекламных материалов, в течение месяца производится по плановой цене. Для списания материально-производственных запасов в конце месяца производится расчет средневзвешенной цены по каждому коду материально-производственных запасов и формируются отклонения, которые отражаются на счетах затрат либо на счетах соответствующих запасов.

Стоимость приобретения рекламных материалов и запчастей складывается из стоимости материалов, расходов на доставку и таможенных пошлин и сборов. Для списания рекламных материалов и запчастей используется метод скользящей себестоимости.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

Вид запасов	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Сырье и материалы	2 594 607	3 195 724	3 010 284
Готовая продукция	1 239 079	1 156 412	1 044 308
Товары	771 889	627 799	624 150
Полуфабрикаты	18	8 412	2 926
Итого	4 605 593	4 988 347	4 681 668

На 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов составил 146 961 тыс. руб., 154 316 тыс. руб. и 151 875 тыс. руб., соответственно.

8. Расходы будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в состав расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.).

В состав расходов будущих периодов включаются:

- компьютерные программы, приобретенные на правах не исключительной лицензии, в соответствии с учетной политикой;
- лицензионные и сублицензионные договоры;
- расходы на приобретение, адаптацию и развитие программного продукта SAP.

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

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Неисключительные права на использование программного обеспечения	97 502	107 433	158 296
Неисключительные права по лицензионному договору	7 469	3 893	4 162
Итого прочие внеоборотные активы	104 971	111 326	162 458

9. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «Списание» в разделе 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Соответствующая величина резерва, использованного для списания дебиторской задолженности, отражена по графе «Восстановление/использование резерва» в разделе 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности». Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований кредиторов по кредиторской задолженности, составила 968 175 тыс. руб. в отчетном году (1 115 108 тыс. руб. – в 2019 году).

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом готовой продукции, товаров и услуг на условиях отсрочки платежа, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Наиболее крупные категории дебиторов Общества в составе покупателей и заказчиков:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5 304 694	5 322 894	5 438 411
В т. ч. покупатели и заказчики	5 082 666	5 115 260	5 150 027
<i>Национальные и локальные сети</i>	<i>4 492 269</i>	<i>4 964 830</i>	<i>5 069 915</i>
<i>Дистрибьюторы</i>	<i>516 354</i>	<i>87 227</i>	<i>8 396</i>

Дебиторская задолженность пяти крупнейших покупателей на 31 декабря 2020 года составила 68% (31 декабря 2019 года – 71%, 31 декабря 2018 года – 72%) от общей суммы дебиторской задолженности покупателей.

Для минимизации кредитного риска Общество осуществляет страхование дебиторской задолженности покупателей, а также применяет прочие меры, включая проведение руководством Общества регулярного мониторинга сроков задержки платежей дебиторской задолженности.

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

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

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления заемных средств в виде банковского овердрафта и их погашение (кроме начисленных процентов);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

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

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства на расчетных счетах	155 601	529 587	261 926
Средства на валютных счетах	81 344	14 076	13 649
Итого денежные средства	236 945	543 663	275 575
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	615 000	337 000	137 840
Итого денежные эквиваленты	615 000	337 000	137 840
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	851 945	880 663	413 415

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

11. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных акций, включая номинальную стоимость обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года уставный капитал Общества полностью оплачен. Капитал представлен следующим образом (изменений за отчетный год не было):

Наименование	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт.
Обыкновенные: выпущенные и полностью оплачены	5 555	359 100
Итого	5 555	359 100

Акционеры	тыс. руб.	%
«Ферреро Миддл энд Истерн Юроп ГмбХ»	1 994 795,02	99,9997
«Ферреро Интернэшнл Б.В»	5,98	0,0003
Итого	1 994 801	100

В 2020 и 2019 годах было принято решение о распределении части нераспределенной прибыли прошлых лет и выплате дивидендов учредителям. Данные о распределении представлены ниже.

Согласно Протоколу годового общего собрания акционеров общества ЗАО «ФЕРРЕРО РУССИЯ» от 8 июня 2020 года, дивиденды были распределены следующим образом:

Акционеры	Количество акций	Дивиденд на одну обыкновенную акцию, руб.	Размер дивидендов к выплате, тыс. руб.
«Ферреро Миддл энд Истерн Юроп ГмбХ»	359 099	9 747	3 500 138
«Ферреро Интернэшнл Б.В»	1	9 747	10

Согласно Протоколу годового общего собрания акционеров общества ЗАО «ФЕРРЕРО РУССИЯ» от 30 апреля 2019 года, дивиденды были распределены следующим образом:

Акционеры	Количество акций	Дивиденд на одну обыкновенную акцию, руб.	Размер дивидендов к выплате, тыс. руб.
«Ферреро Миддл энд Истерн Юроп ГмбХ»	359 099	8 355	3 000 272
«Ферреро Интернэшнл Б.В»	1	8 355	8

12. Кредиты и займы полученные

В 2020 году Обществом были получены овердрафты на сумму 9 850 тыс. руб. (238 266 тыс. руб. в 2019 году), а также начислены и уплачены проценты по ним в размере 1 тыс. руб. (56 тыс. руб. в 2019 году). Остаток задолженности по овердрафту на 31 декабря 2020 года составляет 97 тыс. руб. (1 540 тыс. руб. на 31 декабря 2019 года, 1 385 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года).

13. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 3.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)» «погашение» раздела 3.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены с учетом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Налог на добавленную стоимость*	972 339	771 182	526 359
Налог на прибыль	473 470	679 273	468 585

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Налог на имущество	22 620	27 238	42 189
Страховые взносы	-	49 814	41 349
Подоходный налог	-	15 516	31 659
Прочие налоги и сборы	8 445	6 705	5 206
Итого	1 476 874	1 549 728	1 115 347

*Налог на добавленную стоимость в 2018 и 2019 годах указан с учетом оценочного обязательства (резерв под невозмещаемый НДС) в сумме 28 639 тыс. руб. на 31.12.2019 г. (28 639 тыс. руб. - на 31.12.2018 г.) В 2020 году резерв не начислялся.

14. Налоги

НДС

В 2020 году Общество при реализации товаров, продукции, оказании услуг применяет следующие ставки по налогу на добавленную стоимость: 20%, 10%, 0%. За 2020 год налог на добавленную стоимость по проданным товарам, продукции и оказанным услугам составил 7 552 386 тыс. руб. (7 642 378 тыс. руб. в 2019 году).

В 2020 году Общество принимало к вычету налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам и услугам по ставкам: 20% и 10%. За 2020 год Общество приняло к вычету налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам и услугам в размере 6 159 722 тыс. руб. (6 508 048 тыс. руб. в 2019 году).

Налог на прибыль организации

Наименование	2020		2019	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль	1 143 926		1 007 059	
Постоянные налоговые расходы (ПНР)	481 517	94 751	446 792	89 359
Отложенные налоговые активы (ОНА)	385 313	75 820	416 482	83 296
Сумма (списанных)/начисленных ОНА в результате подачи уточненных деклараций за 2016 - 2017 гг., изменения ставки с 2020 года, инвентаризации счета отложенного налогового актива	-	400	-	(10 623)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	385 313	76 220	416 482	72 673
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	210 826	41 485	153 358	30 671
Сумма (списанных)/начисленных ОНА в результате подачи уточненных деклараций за 2016 - 2017 гг., изменения ставки с 2020 года, инвентаризации счета отложенного налогового актива	-	(18)	-	10 433
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	210 826	41 468	153 358	41 104

Наименование	2020		2019	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Итого сумма списанных/(начисленных) отложенных налоговых активов / обязательств по итогам инвентаризации / переоценки		(383)		190
Итого текущий налог на прибыль		1 355 982		1 210 385
Итого отложенный налог на прибыль		117 688		113 778
Налогооблагаемая прибыль		6 891 011		6 051 929

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 19,67755%.

В связи с подписанием Договора об условиях предоставления государственной поддержки инвестиционной деятельности № 73 от 11 декабря 2019 года с Администрацией Владимирской области, Общество, начиная с 1 января 2020 года, использует льготу по налогу на прибыль, пониженную налоговую ставку в части суммы налога, зачисляемого в областной бюджет, до 16,5% в соответствии с Законом Владимирской области от 12 ноября 2015 года № 157-ОЗ «Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций для организаций, являющихся получателями государственной поддержки инвестиционной деятельности».

В результате изменения с 1 января 2020 года ставки налога на прибыль с 17% до 16,5% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства были переоценены по состоянию на 31 декабря 2019 года. Результат переоценки включен в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2019 год.

15. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочные обязательства, которые могут возникнуть исходя из норм законодательных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство на выплату вознаграждения работникам по итогам работы за год и по результатам продаж.

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

Оценочное обязательство на выплату вознаграждения работникам по итогам работы за год создается на основании плановых показателей сумм премий по результатам работы за год с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство на сумму премий, выплачиваемых сотрудникам по результатам продаж, создается на основании плановых показателей сумм премий по результатам продаж с учетом страховых взносов. Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Выручка от продаж

Выручка от продажи продукции отражалась по дате получения товара покупателем, на основании отметки о получении (даты подписания) покупателем в товаро-сопроводительных документах. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка Общества от продажи товаров и готовой продукции за 2020 и 2019 год представлена следующим образом:

Наименование	2020	2019
Готовая продукция	25 359 344	25 363 533
Товары	18 692 457	18 702 065
Расходы по выплате премий, расходы на размещение продукции в торговых точках	(2 136 864)	(2 106 039)
Итого выручка	41 914 937	41 959 559

17. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены в таблице 4 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Наименование	2020	2019
Расходы на рекламу	3 826 625	4 859 302
Расходы на оплату труда	1 386 621	1 311 580
Визитный сбор информации в торговых точках	708 464	639 041
Транспортные расходы	700 139	745 555
Услуги по хранению и обработке товаров	246 279	243 966
Расходы на маркетинговые исследования	231 287	389 610
Материальные расходы	217 545	399 707
Амортизация	108 502	119 439
Расходы на спонсорство	42 565	37 017
Прочие расходы	244 649	293 376
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	7 712 676	9 038 591
Расходы на лицензионные платежи	1 006 052	969 982

Наименование	2020	2019
Расходы на оплату труда	684 352	656 601
Расходы на программное обеспечение	337 674	372 885
Прочие услуги сторонних организаций	153 885	117 968
Расходы на обслуживание офиса	149 287	153 645
Амортизация	148 223	152 313
Общехозяйственные расходы по логистическим услугам	79 377	73 309
Материальные расходы	59 178	44 572
Страхование	46 659	45 505
Расходы на юридические, консультационные и аудиторские услуги	23 489	35 883
Расходы на аренду	15 695	19 810
Расходы по найму персонала	9 733	15 101
Прочие расходы	86 094	128 293
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	2 799 698	2 785 886

18. Прочие доходы и прочие расходы

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

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, товаров, работ, услуг.

Наименование	2020	2019
Курсовые разницы	77 059	-
Прочие продажи	64 763	13 661
Претензии	62 461	19 642
Восстановление резерва под снижение стоимости ТМЦ	46 368	-
Дивиденды компаний Группы	1 501	425
Прочие продажи – основные средства	823	39 463
Прочие доходы	13 277	1 250
Итого прочие доходы	266 252	74 441
Расходы на уничтожение и списание ТМЦ	600 805	342 129
Недостачи, выявленные при инвентаризации ТМЦ	48 740	41 752
Выбытие основных средств	35 764	4 665
Списание дебиторской задолженности	28 763	241
Результат по операциям покупки/продажи валюты	22 078	13 111
Таможенная пошлина, НДС, пени	14 599	26 845
Штрафные санкции	7 898	3 815
Расходы по оплате услуг банков	7 594	9 909
Налоги и сборы	7 448	6 770
Расходы на проведение мероприятий для персонала	7 196	53 186
Благотворительность	1 190	4 173
Курсовые разницы	-	9 344
Прочие расходы	27 310	41 719
Итого прочие расходы	809 385	557 659

19. Прибыль (убыток) на акцию

Наименование показателя	2020	2019
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	4 582 852	3 928 880
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	359 100	359 100
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)	13	11

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

20. Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Другие связанные стороны

Общества, указанные как другие, являются связанными сторонами Общества, так как они входят в Группу компаний Ферреро.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж готовой продукции, сырья, материалов, услуг связанным сторонам представлена в нижеследующих таблицах:

Наименование других связанных сторон	2020	2019
«Ферреро Казахстан» ТОО	1 966 086	1 607 005
«Ферреро Трейдинг Люкс СА» (Люксембург)	853 991	550 109
«Ферреро Бразилия»	127 344	65 646
«Ферреро Украина»	68 519	54 458
«Ферреро Интернешнл С.А.» (Люксембург)	1 448	-
«Ферреро С.п.А.» (Италия)	451	(473)
Итого	3 017 839	2 276 745

Продажа готовой продукции, сырья материалов и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2020 и 2019 годах.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, материалов, лицензий, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование других связанных сторон	2020	2019
«Ферреро Трейдинг Люкс СА» (Люксембург)	16 315 759	16 397 376
«Соремартек СА» (Люксембург)	966 183	969 982
«Ферреро Азия Пасифик»	512 139	685 074
«Ферреро Интернешнл С.А.» (Люксембург)	220 155	205 549
«Торнтонс»	126 624	-
«Ферреро Турция»	106 797	-
«Ферреро Техникал Сервисез»	22 490	17 549
«Ферреро США»	4 335	340
«Ферреро С.п.А.» (Италия)	(134)	140
«Ферреро Украина»	(296)	296
«Мэджик Продакшн Груп СА» (Люксембург)	-	101 972
«Ферреро Индия»	-	1 743
«Ферреро Индустириале Италия С.Р.Л.»	-	(80)
«Соремартек Италия»	-	(2 164)
Итого	18 274 052	18 377 777

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование других связанных сторон	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты с покупателями и заказчиками			
«Ферреро Бразилия»	54 327	34 148	6 572
«Ферреро Трейдинг Люкс СА» (Люксембург)	23 539	36 492	26 004
«Ферреро Украина»	5 722	10 863	20 216
«Ферреро Интернешнл С.А.» (Люксембург)	1 448	-	-
«Ферреро Казахстан» ТОО	56	2 601	8 581
«Ферреро С.п.А.» (Италия)	-	4 200	3 711
«Ферреро Де Мексико С.А.» (Мексика)	-	-	1 411
«Ферреро С.п.А.» (Италия)	-	-	1 101
Итого дебиторская задолженность	85 092	88 304	67 596
Расчеты с поставщиками и подрядчиками			
«Ферреро Трейдинг Люкс СА» (Люксембург)	1 390 098	1 236 821	1 206 784
«Соремартек СА» (Люксембург)	615 717	628 219	660 358
«Ферреро Интернешнл С.А.» (Люксембург)	293 909	297 716	92 166
«Ферреро Азия Пасифик»	59 069	150 236	4 269
«Ферреро Техникал Сервисез»	25 526	4 063	2 114
«Ферреро Турция»	14 369	-	-
«Ферреро США»	5 328	340	7 284
«Торнтонс»	5 160	-	-
«Ферреро Украина»	-	294	-
«Мэджик Продакшн Груп СА» (Люксембург)	-	-	124 987
«Соремартек Италия»	-	-	2 164
«Ферреро Индустриале Италия С.Р.Л.	-	-	1 420
Авансы полученные			
«Ферреро Казахстан» ТОО	436 220	251 158	100 434
Итого кредиторская задолженность	2 845 396	2 568 847	2 201 980

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Займы выданные

12 декабря 2019 года Общество заключило Генеральное кредитное соглашение с компанией Ферреро Трейдинг Люкс С.А. Процентная ставка по предоставленному займу является плавающей и рассчитывается ежемесячно как ставка Mosprime 1М минус показатель 0.56% годовых, действующая на последнее число месяца.

Сведения о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода представлены в таблице 2.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

В 2020 году сумма начисленных процентов составила 111 958 тыс. руб. (в 2019 году – 75 084). Сумма уплаченных процентов в 2020 году составила 109 973 тыс. руб. (в 2019 году – 74 122 тыс.руб.).

Денежные потоки по операциям с акционерами:

Наименование	Строка ОДДС	2020	2019
Платежи основным обществам в том числе:			
Выплата дивидендов акционерам (основным обществам)			
Ферреро Миддл энд Истерн Юроп Гмбх	4322	3 325 131	2 850 259
Ферреро Интернэшнл Б.В.	4322	8	7
Итого		3 325 139	2 850 266

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров.

В 2020 году Общество начислило членам Совета директоров краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 127 798 тыс. руб. (2019 год – 99 588 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Сумма займов, предоставленных членам Совета директоров на 31 декабря 2020 года, составляет 34 774 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – 58 478 тыс. руб.).

21. Условные обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

22. События после отчетной даты

Дивиденды

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества в мае 2021 года. Совет директоров Общества принял решение предложить Общему Собранию акционеров утвердить дивиденд за 2020 год в размере 12 532 руб. на одну обыкновенную акцию (2019 год – соответственно 9 747 руб.). Общая сумма объявленных годовых дивидендов составляет 5 000 108 тыс. руб. (2019 год – 3 500 147 тыс. руб.).

После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в бухгалтерской отчетности за 2021 год.

23. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2020 год, которая была подписана 30 марта 2021 года и подана в налоговый орган, но еще не утверждена акционерами Общества в установленном законодательством порядке.

Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2020 год в связи с необходимостью внесения в нее существенных корректировок по результатам аудита данной отчетности (основание: Приказ Б/Н Генерального директора Общества от 27 апреля 2021 года). Корректировки были внесены в отчет о движении денежных средств по строкам 4111 «от продажи продукции, товаров и услуг» и 4119 «прочие поступления» за 2020 год, а также в табличное пояснение 2.1 «Наличие и движение финансовых вложений» по строке 53082 за 2020 год.

Руководитель ЗАО «ФЕРРЕРО РУССИЯ»

И. В. Немченко

Главный бухгалтер ЗАО «ФЕРРЕРО РУССИЯ»

Н. В. Поздеева

27 апреля 2021 года

