

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

Организация ООО "Диаджео Бренда Дистрибьютора"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля оптовая алкогольными напитками, включая пиво и пищевой этиловый спирт

Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения тыс. руб.

	Коды
Дата (число, месяц, год)	31/12/2020
по ОКПО	72064135
ИНН	7707512341
по ОКВЭД 2	46.34.2
по ОКФС/ОКФС	1 23 00/ 23
по ОКЕИ	384

**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.	2 943	(936)	-	-	-	(79)	-	-	2 943	(1 015)
	5210	2019 г.	2 943	(807)	-	-	-	(129)	-	-	2 943	(936)
в том числе:												
Земля и здания	5201	2020 г.	2 321	(314)	-	-	-	(79)	-	-	2 321	(393)
	5211	2019 г.	2 321	(235)	-	-	-	(79)	-	-	2 321	(314)
Компьютеры и компьютерные системы	5202	2020 г.	322	(322)	-	-	-	-	-	-	322	(322)
	5212	2019 г.	322	(322)	-	-	-	-	-	-	322	(322)
Мебель, инвентарь	5203	2020 г.	300	(300)	-	-	-	-	-	-	300	(300)
	5213	2019 г.	300	(250)	-	-	-	(50)	-	-	300	(300)

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	6	выбыло		резерв от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	
						себестоимость	резерв под снижение стоимости					7
<b>Запасы - всего</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	
5400	2020 г.		312 858	(3 438)	5 332 406	(5 284 315)	3 438	(3 599)	x	360 949	(3 599)	
5420	2019 г.		416 760	(665)	5 319 535	(5 423 437)	665	(3 438)	x	312 858	(3 438)	
5401	2020 г.		310 338	(3 438)	5 331 546	(5 281 974)	3 438	(3 599)	-	359 910	(3 599)	
5421	2019 г.		412 574	(665)	5 316 425	(5 418 661)	665	(3 438)	-	310 338	(3 438)	
5402	2020 г.		2 520	-	860	(2 341)	-	-	-	1 039	-	
5422	2019 г.		4 186	-	3 110	(4 776)	-	-	-	2 520	-	

2.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
		3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	591 448	852 796	666 802
в том числе:				
Товары для перепродажи	5441	591 448	852 796	666 802

### 3. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	5 475 056	5 592 160
Расходы на оплату труда	5620	6 339	8 219
Отчисления на социальные нужды	5630	1 670	2 378
Амортизация	5640	78	129
Прочие затраты	5650	153 848	146 461
Итого по элементам	5660	5 636 991	5 749 347
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5 636 991	5 749 347

#### 4. 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
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>5700</b>	<b>1 223</b>	<b>1 210</b>	<b>(812)</b>	<b>(411)</b>	<b>1 210</b>
в том числе:						
Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков	5701	812	905	(812)	-	905
Оценочные обязательства на выплату вознаграждения сотрудникам	5702	411	305	-	(411)	305

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
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>5710</b>	<b>1 929</b>	<b>1 223</b>	<b>(1 929)</b>	<b>-</b>	<b>1 223</b>
в том числе:						
Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков	5711	1 122	812	(1 122)	-	812
Оценочные обязательства на выплату вознаграждения сотрудникам	5712	807	411	(807)	-	411

Руководитель \_\_\_\_\_ Харитонов О.А.



## I. Основные сведения об организации

### 1. Информация об Обществе

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Диаджео Брендз Дистрибьюторз»	
Юридический и почтовый адрес	115034, г. Москва, ул. Каспийская, д. 22, корп. 1, стр. 5, этаж 3, помещение 7, комната 31	
ИНН/КПП	7707512341/772401001	
Государственная регистрация	ОГРН 1047796114376	
Уставный капитал	Свидетельство серия 77 №005985466 ИФНС №46 по г. Москве от 25.02.2004	
Наименование участников	Размер доли в процентах	Номинальная стоимость доли в тыс. руб.
ЧАСТНАЯ КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДИАГЕО ГЕРМАНИЯ ГМБХ»	15	2 250
ЧАСТНАЯ КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СЕЛЬВИАК НЕДЕРЛЭНД Б.В.»	85	12 750
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>15 000</b>
Основной вид экономической деятельности	46.34.2 Торговля оптовая алкогольными напитками, включая пиво и пищевой этиловый спирт	
Генеральный директор	Харитонов Олег Анатольевич	
Среднесписочная численность сотрудников за 2019 год	5 человек	
Среднесписочная численность сотрудников за 2020 год	3 человек	

ООО «Диаджео Брендз Дистрибьюторз» (далее – Общество) создано с целью осуществления коммерческой деятельности, направленной на получение прибыли. В период с 2004 по 2015 гг. деятельность Обществом не осуществлялась.

Общество осуществляет импорт алкогольной продукции брендов, принадлежащих Diageo (Диаджео) с последующей перепродажей алкогольного товара связанному юридическому лицу – АО «Д Дистрибьюшен». Диаджео – это крупнейший мировой производитель алкогольных напитков класса премиум.

Органами управления Общества являются:

- Высший орган Общества – Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Согласно Уставу Общества отсутствуют Совет директоров и ревизионная комиссия (ревизор). Для контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общество вправе, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, обязано ежегодно привлекать аудитора, не связанного имущественными интересами с Обществом или его участниками (внешний аудит).

Основной вид экономической деятельности Общества – Торговля оптовая алкогольными напитками, включая пиво и пищевой этиловый спирт, в соответствии со статьей 18 Федерального закона № 171-ФЗ от 22.11.1995 (ред. от 22.12.2020) относится к лицензируемому виду деятельности.

Лицензия на осуществление Обществом основного вида деятельности получена за номером 773АП0009222 от 29.01.2020 со сроком действия до 18.01.2022 (переоформление лицензий 773АП0006324 от 19.01.2017, 773АП0008553 от 17.04.2019, 773АП0008728 от 01.07.2019).

Закупка алкогольного товара осуществляется Обществом с марта 2017 г., импорт на территорию РФ и дальнейшая реализация товара в адрес АО «Д Дистрибьюшен» – с мая 2017 г.

Поставщиком алкогольного товара Общества является Diageo Brands B.V. Общество обладает согласием компаний-правообладателей на ввоз и распространение импортируемой продукции под соответствующими товарными знаками на основании договорных документов. Договорными документами не предусмотрена плата за пользование этими товарными знаками.

Обществом создано обособленное подразделение, которое не имеет отдельного баланса и расчётных счетов.

КПП	Наименование объекта учета	Адрес объекта учета	Дата постановки на учет
775145001	Обособленное подразделение ООО «Диаджео Брендз Дистрибьюторз»	108810, г. Москва, Марушкинское п., д. Крекшино, Тупиковый проезд, владение 1, стр. 4	24.08.2016

Общество имеет в собственности нежилое помещение, по адресу которого оно зарегистрировано.

Для обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением товарно-материальных ценностей Общество арендовало в течение 2020 года складские площади, а также пользовалось услугами по хранению на площадях, которые приведены в таблице ниже:

Наименование поставщика	Наименование услуги	Адрес	Договор	Срок действия	Площадь склада, кв. м.
JF Hillebrand Scandinavia A/S	Услуги по хранению и обслуживанию Латвия	Латвия, Рижский район, Kekavas civil parish, Saulgoži, Dominante, LV-2123	П-165/17 от 15.03.2017 (приложение № 25)	20.01.2020	В зависимости от количества паллет на складе
ЗАО «Гиртека логистикс»	Услуги по хранению и обслуживанию Литва	Литва, Вильнюс LT - 03154 UAB «TERMINAL LT». Kuprijoniskiu km, Nemezio Sen, 13279 Vilniaus raj., Lithuania	П-203/18 от 13.09.2018 (приложение №5)	31.01.2020	В зависимости от количества паллет на складе
ООО «Феникс»	Аренда склада Крекшино	г. Москва, п. Марушкинское, д.Крекшино, Тупиковый проезд, строен. 1, Лит. Д (Здание 4-й очереди северного блока в осях 1-46), этаж 1, помещение № 1, комната №144 (S=1750,4 кв.м.) (склад);	Б/Н от 04.04.2019	29.06.2024	1750,4
MMD SERVISS	Услуги по хранению и обслуживанию Латвия	Адрес SIA MMD Serviss: Kekavas nov., Kekavas pag., «Kroni», LV-2123, Латвия	П-217/20 от 30.09.2019	23.09.2022	В зависимости от количества паллет на складе
SIA TRIALTO LATVIA	Услуги по хранению и обслуживанию Латвия	Адрес SIA TRIALTO LATVIA Dominante, Saulgoži, Kekavas pag.Kekavas nov., Latvija, LV-2123	П-218/20 от 23.01.2020	19.01.2023	В зависимости от количества паллет на складе

## 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.

11.03.2020 Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

К концу года ситуация в экономике несколько улучшилась, цена на нефть выросла благодаря соглашению по ограничению добычи, которое заключили страны ОПЕК+, но даже после восстановления котировок, потребление нефти еще не достигло докризисного уровня.

Несмотря на то, что зависимость курса рубля от нефтяных котировок снизилась, курс все еще реагирует на изменения цен на сырьевом рынке, от которого зависят доходы российского бюджета. На стоимость рубля также влияют возможные дополнительные санкции со стороны США и ЕС, политические разногласия.

С 2014 по 2017 год реальные доходы населения в России сокращались, в 2018 году показали околонулевой рост (+0,1%), а по итогам 2019 года увеличились на 1% в годовом выражении. По итогам 2020 года они отстают на 10,6% от уровня 2013 года — последнего года устойчивого роста доходов. Таким образом реальные располагаемые денежные доходы россиян по итогам 2020 года сократились на 3,5% в годовом выражении.

Реальные располагаемые доходы в России находятся, как и экономика в целом, в периоде долгосрочной стагнации. Пандемический кризис привел к резкому снижению экономической активности и шоковому сжатию спроса в крупных секторах экономики (торговля, сфера услуг, туризм, перевозки и др.), последствиями которых стали значительный рост безработицы и снижение реальных доходов населения. Однако, кризис, затронувший многие отрасли экономики, не отразился на рынке алкогольной продукции и данная отрасль не пострадала от карантинных ограничений, связанных с эпидемией коронавируса. Напротив, локдаун и закрытые границы способствовали увеличению продаж алкоголя в премиум сегменте.

В отрасли наблюдается крайне высокий уровень конкуренции между участниками рынка, в том числе ценовой, что приводит к росту числа и масштаба акций и скидок. Также имеется тенденция к увеличению предложения виски российского разлива в низкоценовом сегменте.

Экономическая среда и поведение потребителя оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

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

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

С 2017 года ставка акциза была установлена на уровне 523 рубля для алкоголя с долей этилового спирта свыше 9% и сохранилась на таком уровне до конца 2019 года. Как и планировалось, с 2020 года началась индексация акцизов на крепкий алкоголь – ставки вырастут с 544 рублей за литр в 2020 году до 589 рублей в 2022 году. При обсуждении на законодательном уровне вопроса о дальнейших изменениях в части ставок акцизов на алкоголь преследуется цель не только пополнения бюджета, но и снижения доли его потребления населением страны и борьбы с контрафактом.

Ставки пошлины в сентябре 2015 года были снижены с 2х евро за литр до 1,4 и 1,5 евро. Согласно решению ЕЭК от 18.10.2016 № 101 ставки таможенной пошлины на крепкий алкоголь не подлежали дальнейшему изменению и продолжают по настоящее время составлять 1,4 и 1,5 евро за 1 литр.

В 2020 году продолжилась работа, направленная на усиление контроля государства за оборотом алкоголя.

В конце 2018 года состоялось официальное опубликование нового важного документа в сфере технического регулирования Евразийского экономического союза – технического регламента «О безопасности алкогольной продукции», который устанавливает единые требования к российским производителям алкоголя и импортерам в части полного соответствия сырья и производственных помещений техническому регламенту — «О безопасности пищевой продукции». Данные требования несут потенциальные риски для импортеров алкогольной продукции связанные с невыдачей деклараций и запрета на импорт определенной продукции, так как в случае с импортным продуктом процесс производства происходит на территории иностранного государства, и импортер не может гарантировать и документально подтвердить полное соответствие сырья и производственных помещений установленному регламенту. Регулярно принимаются новые ГОСТы и иные акты технического регулирования, в силу которых Обществу время от времени приходится вносить изменения на маркировку продукции, менять категорию локальной производимой и импортируемой продукции. Документ должен был вступить в силу 09.01.2021, но совет Евразийской экономической комиссии перенес срок вступления в силу регламента на 01.01.2022.

В 2019 году импортеры-участники алкогольного рынка начали получать акцизные марки нового образца. Алкогольная продукция, ввезенная с акцизными марками нового образца, подлежит обязательному поштучному учету. С 01.07.2020 вся импортированная алкогольная продукция переведена на поштучный учет.

В декабре 2020 года был одобрен Федеральный закон № 436 – ФЗ, в соответствии с которым с 1 января 2021 года производителям и импортерам алкогольной продукции Росалкогольрегулированием выдаются только федеральные специальные марки установленного образца. До 31.03.2021 включительно выдачу акцизных марок для маркировки алкогольной продукции, ввозимой в Российскую Федерацию по заявлениям на выдачу акцизных марок, принятым до 31.12.2020 включительно, будут осуществлять таможенные органы.

Разрешается ввоз в РФ алкогольной продукции, маркированной акцизными марками, до 31.12. 2021 включительно, а также закупка, поставка, розничная продажа алкогольной продукции, маркированной акцизными марками, до окончания срока годности такой алкогольной продукции. Срок выдачи марок РАР должен сократиться до 29 рабочих дней.

Реформа получения марок помимо облегчения процесса получения марок создала дополнительный риск приостановки лицензий для индустрии. Пока непонятно, каким образом можно отчитываться по маркам, которые были утеряны, украдены или погибли до момента ввоза товара в РФ. Если компания в течение 9 месяцев с даты получения марок не отчиталась по ним или не ввезла продукцию, маркированную этими марками, лицензия компании приостанавливается. В настоящее время от индустрии ведется работа по прояснению алгоритма отчетности по украденным/утерянным/погибшим маркам.

Изменения в законодательстве, которые произошли в 2020 году в сфере товарооборота алкоголя, направлено на снижение доли контрафактного алкоголя в общих торговых оборотах и могут потенциально оказывать влияние на увеличение продаж отдельных видов товаров Общества.

Государственная программа «Здоровая нация» сопровождается появлением различных законопроектов, затрудняющих продвижение алкогольного товара до потребителя, например, запрет рекламных и маркетинговых компаний, направленных на повышение спроса на алкогольную продукцию, ввод дополнительных запретов на продажу алкоголя по определенным дням и т.д.

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

## II. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### 1. Основа составления

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.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, отраженных по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

### 2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах (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. Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на отчетные даты:

Наименование валюты	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Евро	90,6824	69,3406	79,4605
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706

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.

### 3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, 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. Основные средства

4.1. В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

- компьютеры и компьютерные системы;
- земля и здания (помещения, находящиеся в собственности Общества)

4.2. Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

4.3. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

4.4. Амортизация всех объектов основных средств производится линейным способом. В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным 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).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</b>
Компьютеры и компьютерные системы	2-3
Земля и здания (помещения, находящиеся в собственности Общества)	25-30

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

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- 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, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

## 6. Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости:

- фактическая себестоимость приобретенных материалов включает в себя стоимость приобретения материалов, предусмотренную условиями договора, а также скидки, вознаграждения, в случае их предоставления поставщиками.
- фактическая себестоимость товаров включает в себя стоимость приобретения товаров, предусмотренную условиями договора, таможенную пошлину, акциз, уплаченные при ввозе импортного товара, расходы на акцизные марки, включая расходы на оклейку товара, таможенные сборы, комиссию брокера, а также скидки, вознаграждения, предоставленные поставщиками.

Суммы расходов на доставку покупных товаров до склада на территории РФ, с которого осуществляется отгрузка товаров покупателям, включаются Обществом в коммерческие расходы на основании ежемесячного расчета по следующей формуле:

$$\text{Сзмес} * ((\text{Трнмес} + \text{ТР мес}) / (\text{СЗ кмес} + \text{Сзмес}))$$

*Сзмес – себестоимость товаров, реализованных в расчетном месяце*

*Трнмес – остаток транспортных расходов на начало расчетного месяца*

*ТРмес – транспортные расходы, произведенные в расчетном месяце*

*Сзкмес – остаток товаров на конец расчетного месяца на складе РФ.*

В бухгалтерской отчетности Общество включает сумму транспортных расходов, приходящихся на остаток, нерезализованных на конец месяца товаров, в показатель статьи «Запасы» актива баланса.

Расходы, связанные с закупкой товара (доставка до складов, страхование товара в пути и т.д.), а также расходы на складские услуги (за исключением услуг по наклейки акцизных марок) Общество учитывает в качестве расходов на продажу и отражает в составе коммерческих расходов в отчете о финансовых результатах.

При отпуске упаковочных материалов в эксплуатацию, реализации покупных товаров и ином выбытии, оценка производится для целей учета по себестоимости каждой единицы материально-производственного запаса.

Под единицей материально-производственного запаса понимается номенклатурный номер (SKU) и партия.

### **Резерв под снижение стоимости материальных ценностей**

Общество создает резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей в размере 100% их фактической себестоимости в разрезе партий и SKU:

- на товары с истекшим сроком годности;
- на товары с истекающим сроком годности (менее 50%), если высока степень вероятности, что эти товары не будут проданы до окончания их срока годности;
- на бракованные товары, брак по которым неустраним в процессе переупаковки, переклейки этикеток и т.д.

## **7. Дебиторская задолженность**

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показываются 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.

## **8. Уставный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в Уставе Общества.

## **9. Кредиты и займы**

Кредиты и займы по сроку предоставления Общество разделяет на:

- краткосрочные, если срок погашения составляет менее 12 месяцев;
- долгосрочные, если срок погашения превышает 12 месяцев.

Проценты по займам и кредитам отражаются в учете Общества обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). Задолженность по процентам, срок погашения которой составляет менее 12 месяцев, в учете отражается, как краткосрочное обязательство, при этом, сам заем (кредит) может быть, как краткосрочным, так и долгосрочным.

## **10. Доходы**

Выручка от реализации товаров признается Обществом в зависимости от условий заключенного с покупателем договора:

- на дату отгрузки товара со склада;
- на дату передачи товара на складе покупателя.

В состав доходов по обычным видам деятельности включаются поступления от оптовой торговли товаров для перепродажи. Выручка отражена в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки, а именно: курсовые разницы, компенсация боя, брака поставщиками, выявленные излишки ТМЦ, доходы в виде сумм восстановленных резервов, прочие доходы.

## **11. Расходы**

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с приобретением товаров для перепродажи (страхование товара в пути, комиссия брокеров, таможенные сборы, стоимость акцизных марок, этикеток).

В составе коммерческих расходов отражены все издержки обращения. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются банковские услуги, пени, штрафы за непредоставление к отчету акцизных марок, расходы по простоя транспорта, убытки по выбытию активов и прочие расходы

## **12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

### ***Оценочные обязательства***

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в Положении по бухгалтерскому учету 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочные обязательства на каждую отчетную дату под следующие расходы:

Расходы по оплате основных и дополнительных ежегодных отпусков сотрудников, определяемые в соответствии с правилами, которые установлены в локальной политике Общества (Положение об оплате труда и премировании работников).

В оценочное обязательство включается сумма страховых взносов, приходящаяся на предстоящую оплату отпусков сотрудников.

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.

Расходы на предстоящие выплаты по годовому премированию сотрудников, определяемые в соответствии с правилами, которые установлены в локальной политике Общества (Положение об оплате труда и премировании работников).

В оценочное обязательство включается сумма страховых взносов, приходящаяся на предстоящие выплаты по годовому премированию сотрудников.

Величина оценочного обязательства по годовому премированию, определяется исходя из должностного оклада каждого сотрудника на конец отчетного года, общего количества дней, отработанных сотрудником в отчетном году, процента годовой премии согласно занимаемой должности, индивидуального коэффициента результативности сотрудника, коэффициента, определяющего общий результат компании за финансовый год, а также включает в себя суммы страховых взносов.

### ***Условные обязательства и условные активы***

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

## **13. Расчеты по налогу на прибыль**

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдировано (в свернутой форме).

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

#### 14. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

##### *Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах*

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской и кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, и не раскрывает обороты по дебиторской и кредиторской задолженности. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, запасов представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 15. Изменения учетной политики в 2020 году

Обществом принято решение о досрочном применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с отчетности за 2021 г. В отношении основных средств, полученных Обществом в аренду, в бухгалтерской отчетности за 2021 год будет одновременно признано на 31.12.2020 право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. В результате применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произойдет несущественное снижение чистых активов Общества.

##### *Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»*

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

- суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль»;
- суммы списанных ОНА и ОНО, которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430 или отражались свернуто в составе строки 2460 «Прочее», с бухгалтерской отчетности за 2020 год, наряду с суммами начисленных и погашенных ОНА и ОНО,

включаются в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль».

В результате изменения учетной политики Общества в 2020 году в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2020 год, были внесены следующие корректировки:

тыс. руб.				
Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2019 года				
2450	Изменение отложенных налоговых активов	357	(357)	-
2412	Отложенный налог на прибыль	-	357	357

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп приведена в разделе 1 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 2. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость товаров для перепродажи за вычетом резерва под снижение стоимости. Величина резерва под снижение стоимости раскрыта в разделе 2 «Запасы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дополнительная информация о наличии материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 2 «Запасы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе неоплаченных запасов (строки 5440 – 5441 раздела 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) отражены материальные ценности, которые в соответствии с требованиями законодательства являются предметом залога у продавца. Под предметом залога понимаются неоплаченные материальные ценности с учетом части товара, который был реализован на отчетную дату.

#### 3. Дебиторская задолженность

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	432 668	913 826	652 823
Авансы выданные	78 046	8 653	52 289
Прочая дебиторская задолженность	6 044	9 804	42 119
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>516 757</b>	<b>932 283</b>	<b>747 231</b>

По состоянию на 31.12.2020, на 31.12.2019 и на 31.12.2018 просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

#### 4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства на расчетных счетах	1 801	631	365
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)</b>	<b>1 801</b>	<b>631</b>	<b>365</b>

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

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Структура прочих платежей и поступлений от текущих операций представлена в таблице ниже

Наименование	тыс. руб.	
	2020	2019
<b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)</b>		
Таможенные платежи (акциз, там. Пошлина, там. Сбор)	3 234 315	3 164 316
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет (в т.ч. таможенный НДС)	-	40 216
Расходы по валютно-обменным операциям	9 371	6 369
Экологический сбор	5 733	4 748
Налог на имущество	24	23
Гос. Пошлина	-	8
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>3 249 443</b>	<b>3 215 680</b>
<b>Прочие поступления от текущих операций (строка 4119)</b>		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет (в т.ч. таможенный НДС)	47 211	-
Возврат налогов, пени, штрафов и процентов за несвоевременный возврат переплаты по налогам	8 800	-
Возмещение в связи с наступлением страхового случая	732	10 768
Прочие поступления	43	-
<b>Итого прочие поступления от текущих операций</b>	<b>56 786</b>	<b>10 768</b>

## 5. Капитал

### *Уставный капитал*

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его участников. В 2020 году изменений участников Общество не происходило.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2018, 31.12.2019 и 31.12.2020 полностью сформирован и оплачен.

## 6. Кредиты и займы

### *Кредиты полученные*

Кредиты в течение 2019-2020 гг. Обществом не привлекались. Общество не имеет непогашенных кредитов по состоянию на отчетную дату.

### *Информация о начисленных процентах по кредитам и займам за отчетный год и о сумме задолженности по уплате процентов на отчетную дату*

За 2020 год Общество показало в составе прочих расходов сумму начисленных процентов по кредитам и займам (за пользование овердрафтом по таможенному счету) в размере 25 тыс. рублей (в 2019 году 31 тыс. руб.). Из них 25 тыс. руб. (в 2019 году 31 тыс. руб.) по кредитам и займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционного актива.

На 31.12.2020 Общество не имеет непогашенные обязательства в части процентов по полученным займам.

**Информация о наличии банковских овердрафтов**

тыс. руб.

Банк	Банковский овердрафт			
	2020		2019	
	Доступно	Использовано	Доступно	Использовано
<b>АО КБ «Ситибанк», в т.ч.</b>				
по расчетному счету для таможенных карт	185 000	-	185 000	-

тыс. руб.

Наименование	Краткосрочные	
	2020	2019
Остаток задолженности по кредитам на начало года	-	-
Получено банковских кредитов в отчетном году (в т.ч. овердрафт)	72 045	115 330
Начислено процентов (в т.ч. овердрафт)	25	30
Погашено в части основной суммы долга (в т.ч. овердрафт)	72 045	115 330
Погашено в части начисленных процентов (в т.ч. овердрафт)	25	30
Остаток задолженности по кредитам на конец года	-	-

**Информация о недополученных займах на отчетную дату**

Общество не имеет недополученных займов по состоянию на 31.12.2020, на 31.12.2019 и 31.12.2018.

**7. Кредиторская задолженность**

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	682 774	974 944	1 043 930
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	10 010	41 145	37 156
Прочая кредиторская задолженность	-	-	1 634
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>692 784</b>	<b>1 016 089</b>	<b>1 082 720</b>

Общество не имеет просроченную кредиторскую задолженность по состоянию на 31.12.2020, на 31.12.2019 и 31.12.2018.

**8. Налоги****Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарами услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

тыс. руб.

Наименование	2020	2019
НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам по ставке НДС- 20%	1 130 465	1 193 867
НДС по приобретенным ценностям	1 121 076	1 135 408
НДС предъявленный к вычету	1 120 964	1 133 240

**Налог на прибыль**

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерского убытка (сумма условного дохода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 8 585 тыс. руб. (в 2019 году сумма условного расхода– 36 573 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 12 150 тыс. руб. (в 2019 году – 8 585 тыс. руб.), повлекших постоянного налогового расхода – 2 430 тыс. руб. (в 2019 году – 1 717 тыс. руб.).

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 31 510 тыс. руб. (в 2019 году – 1 784 тыс. руб.), повлекших увеличение отложенного налога на прибыль в сумме 6 302 тыс. руб. (в 2019 году – на 357 тыс. руб.)

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2020 год составила 735 тыс. руб. (в 2019 году – 193 235 тыс. руб.).

	тыс. руб.	
Наименование	2020	2019
Условный расход/(доход) по налогу на прибыль	(8 585)	36 573
Изменение отложенного налога на прибыль	6 302	357
Постоянный налоговый расход	2 430	1 717
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	735	193 235
Ставка по налогу на прибыль (%)	20	20
Текущий налог на прибыль	147	38 647

	тыс. руб.	
Наименование	2020	2019
Условный (расход) доход по налогу на прибыль	8 585	(36 573)
Отложенный налог на прибыль:	6 302	357
Расходы коммерческие и общехозяйственные	6 305	498
Оценочные обязательства по выплатам сотрудникам	(3)	(141)
Постоянный налоговый расход:	2 430	1 717
Списание ТМЦ по причине боя, брака, недостач	1 312	1 429
Расходы на персонал	1	133
Общехозяйственные расходы (ремонт офисов, содержание и обслуживание помещений, канцтовары, интернет, телефония, др.)	495	4
Штрафы, пени	622	151
Текущий налог на прибыль	(147)	(38 647)
Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета	(735)	(193 235)

### **Прочие налоги и сборы**

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 3 142 283 тыс. руб. (в 2019 году – 3 166 758 тыс. руб.). Общество не имеет прочих налогов и сборов, которые включаются в состав прочих расходов.

На расходы по обычным видам деятельности в 2020 году отнесены следующие налоги и сборы:

- Страховые взносы, начисляемые на фонд оплаты труда 1 578 тыс. руб.
- Налог на имущество 24 тыс. руб.
- Экологический сбор 7 237 тыс. руб.
- Акцизы 1 904 414 тыс. руб.
- Таможенная пошлина 1 221 883 тыс. руб.
- Таможенный сбор 7 147 тыс. руб.

На расходы по обычным видам деятельности в 2019 году отнесены следующие налоги и сборы:

- Страховые взносы, начисляемые на фонд оплаты труда 2 558 тыс. руб.
- Налог на имущество 23 тыс. руб.
- Экологический сбор 5 733 тыс. руб.

- Акцизы 2 036 129 тыс. руб.
- Таможенная пошлина 1 117 903 тыс. руб.
- Таможенный сбор 4 411 тыс. руб.

#### 9. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров (сумма без НДС):

Вид дохода	тыс. руб.			
	2020	Доля в общей сумме доходов, %	2019	Доля в общей сумме доходов, %
Оптовая торговля алкогольной продукцией	5 652 327	100	5 969 334	100
<b>Итого</b>	<b>5 652 327</b>	<b>100</b>	<b>5 969 335</b>	<b>100</b>

Уменьшение выручки произошло вследствие локализации производства некоторых товарных позиций уполномоченным дистрибьютором и, как следствие, отказ от их импорта.

#### 10. Расходы по обычным видам деятельности

Вид расхода	тыс. руб.			
	2020	Доля в общей сумме расходов, %	2019	Доля в общей сумме расходов, %
Себестоимость проданных товаров	5 475 056	97.13	5 592 160	97.27
Расходы на продажу товара (доставка товара до покупателя, перемещение между складами, сопровождение ЕГАИС, расходы на проведение сертификации и др.)	106 273	1.89	95 879	1.67
Расходы по аренде складских помещений под товарные запасы и обслуживанию товара	27 628	0.49	27 872	0.48
Затраты на оплату труда, включая страховые взносы	14 086	0.25	16 641	0.29
Общехозяйственные расходы (аренда рабочих мест, амортизация, содержание и обслуживание помещений, ремонт офисной техники, канцтовары, интернет, телефония и др.)	3 101	0.06	8 431	0.15
Прочие расходы по обычным видам деятельности	10 847	0.19	8 364	0.15
<b>Итого</b>	<b>5 636 991</b>	<b>100</b>	<b>5 749 347</b>	<b>100</b>

#### 11. Прочие доходы и прочие расходы

Виды прочих расходов /доходов	тыс. руб.			
	Доход		Расход	
	2020	2019	2020	2019
Штрафы, пени, вкл. плату за простои, компенсации	3 644	3 635	8 720	4 233
Комиссия банка	–	–	29 172	30 549
Курсовые разницы	4 806	6 299	21 952	4 679
Списание товара/брак	–	–	7 475	7 487
прочее	808	33	178	111
<b>Итого прочие доходы / расходы</b>	<b>9 259</b>	<b>9 967</b>	<b>67 498</b>	<b>47 058</b>

#### 12. Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31.12.2018, 31.12.2019 и 31.12.2020 Учредителями Общества являются:

1. Частная компания с ограниченной ответственностью «Диагео Германия ГмбХ»
2. Частная компания с ограниченной ответственностью «Сельвиак Неделрлэнд Б.В.»

К связанным сторонам Общества относятся компании, входящие в Группу компаний Диаджео.

У Общества нет бенефициарного владельца - физическое лицо, которое прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) Обществом, либо имеет возможность контролировать действия Общества.

Перечень связанных сторон, находящихся под общим контролем или значительным влиянием:

Связанная сторона	Характер отношений	Страна происхождения
АО «Дистрибьюшен»	Организация Группы, к которой принадлежит Общество	Россия
Diageo Brands B.V	Организация Группы, к которой принадлежит Общество	Нидерланды

#### Операции, проведенные со связанными сторонами

Виды операций/Компания	тыс. руб.	
	2020	2019
Приобретение товаров (услуг)	2 204 124	2 165 044
Организация Группы, к которой принадлежит Общество		
Diageo Brands B.V (покупка алкогольной продукции)	2 199 640	2 157 673
АО «Дистрибьюшен» (аренда рабочих мест)	4 484	7 371
Реализация товаров (услуг)	6 782 638	7 163 202
Организация Группы, к которой принадлежит Общество		
АО «Дистрибьюшен» (продажа алкогольной продукции)	6 782 638	7 163 202

#### Состояние расчетов со связанными сторонами

Виды операций/Компания	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Дебиторская задолженность	432 480	913 826	694 921
Организация Группы, к которой принадлежит Общество			
АО «Дистрибьюшен»	432 380	913 826	694 921
Кредиторская задолженность	592 005	874 908	916 191
Организация Группы, к которой принадлежит Общество			
Diageo Brands B.V	592 005	874 908	916 191

#### Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	тыс. руб.	
		Поступления	
		2020	2019
Денежные потоки от текущей деятельности			
Организация Группы, к которой принадлежит Общество			
АО «Дистрибьюшен»	4111	6 049 583	5 796 880
Итого		6 049 583	5 796 880

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	тыс. руб.	
		Платежи	
		2020	2019
Денежные потоки от текущей деятельности			
Организация Группы, к которой принадлежит Общество			
Diageo Brands BV	4121	2 482 543	2 198 939
Итого		2 482 543	2 198 939

#### Вознаграждения основному управленческому персоналу

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются сотрудники, занимающие следующие должности:

- Генеральный директор

Виды вознаграждений	тыс. руб.	
	2020	2019
Оплата труда за отчетный период	31	33
Страховые взносы	9	10

Суммы в таблице выше приведены с учетом налога на доходы физических лиц.

### 13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

#### *Оценочные обязательства*

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 4 «Оценочные обязательства» табличных форм пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### *Условные налоговые 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.

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

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

Общество ведет реестр вопросов, по которым с некоторой долей вероятности могут возникнуть разногласия с налоговыми органами. Такой реестр содержит описание возможного налогового риска, а также оценку степени вероятности отстаивать свою позицию в спорах с налоговыми органами в суде. Данный реестр формируется налоговым отделом Общества и подтверждается у финансового директора или финансового контролера. Обновление реестра происходит по мере возникновения новых обстоятельств, но не реже одного раза в год. Общество оценивает степень вероятности защитить свою позицию в суде, а также степень влияния с точки зрения финансового положения. В случае, если степень вероятности защитить свою позицию в споре с налоговыми органами Общество оценивает меньше, чем 50%, а также степень влияния на финансовые показатели выше среднего, то такой риск считается высоким и не принимается, Общество выбирает консервативный подход к непризнанию расходов.

Степень вероятности риска оценивается на основании имеющихся официальных разъяснений фискальных органов, а также судебной практики. В случае введения новой нормы в налоговое законодательство и отсутствия какой-либо правоприменительной практики, Общество оценивает такие риски как средние до появления информации для более тщательного анализа. В настоящее время Общество не имеет налоговых рисков со статусом выше среднего.

#### *Условные обязательства по таможенным платежам*

Согласно Постановлению Правительства РФ от 31.12.2005 № 866 «О маркировке алкогольной продукции акцизными марками» при приобретении акцизных марок организация в соответствии с правилами приобретения акцизных марок и контроля за их использованием, утверждаемыми Федеральной таможенной службой, представляет заявление о выдаче акцизных марок по форме, утверждаемой Федеральной таможенной службой, и документы, указанные в статье 12 Федерального закона «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции». При этом правомерность использования на алкогольной продукции охраняемого в Российской Федерации товарного знака подтверждается документами, предусмотренными гражданским законодательством, а обеспечение исполнения обязательства организации осуществляется способами, предусмотренными таможенным законодательством Таможенного союза.

Размер суммы обеспечения исполнения обязательства организации определяется Федеральной таможенной службой исходя из суммы таможенных платежей, подлежащих уплате по соответствующему виду алкогольной продукции при ее помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

В случае неисполнения обязательства организации денежные средства, являющиеся суммой обеспечения, перечисляются в федеральный бюджет в размере, кратном количеству акцизных марок, по которому обязательство не исполнено.

Ст. 63 Таможенного Кодекса Евразийского экономического союза устанавливает способы обеспечения обязательств по уплате таможенных платежей, в том числе посредством банковской гарантии и поручительства.

Общество на основании договорных документов обращается в банки с заявлением о выпуске банковских гарантий. Банки выпускают гарантии, на основании которых обязуются выплатить Центральной акцизной таможене гарантированную сумму, установленную в банковской гарантии, в случае получения письменного требования с указанием, в чем состоит нарушение обязательств Обществом.

По состоянию на 31.12.2020 банки выпустили по обращению Общества банковские гарантии на следующие суммы:

АО КБ «Ситибанк» на сумму 2 619 532 тыс. руб. Общий доступный лимит для выпуска банковских гарантий был предоставлен банком в сумме 3 900 000 тыс. руб. (на 31.12.2019 – 3 050 400 тыс. руб., общий лимит – 3 900 000 тыс. руб., на 31.12.2018 – 2 310 407 тыс. руб., общий лимит – 3 900 000 тыс. руб.)

ПАО РОСБАНК на сумму 1 169 179 тыс. руб. Общий доступный лимит для выпуска банковских гарантий был предоставлен в сумме 3 000 000 тыс. руб. (2019 г. – 780 845 тыс. руб., лимит – 3 000 000 тыс. руб., на 31.12.2018 – 1 295 659 тыс. руб., лимит – 3 000 000 тыс. руб.).

Общество не имеет открытых банковских гарантий на 31.12.2020, выпущенных «Эйч эс би си Банк (РР)». (на 31.12.2019 – выпущены гарантии на сумму 269 769 тыс. руб., на 31.12.2018 – 464 851 тыс. руб.) Общий доступный лимит для выпуска банковских гарантий был предоставлен банком в сумме 1 800 000 тыс. руб.

Общество не имеет открытых банковских гарантий на 31.12.2020, выпущенных ООО «Дойче Банк» (на 31.12.2019 – выпущены гарантии на сумму 736 456 тыс. руб., на 31.12.2018 – 450 305 тыс. руб.) Общий доступный лимит для выпуска банковских гарантий был предоставлен банком в сумме 850 000 тыс. руб.

#### **14. Управление финансовыми рисками**

Деятельность Общества подвержена влиянию различных видов рисков, которые способны оказать существенное влияние на результаты его деятельности.

Риски Общества можно сгруппировать следующим образом:

##### ***Риск ликвидности***

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Общество осуществляет мониторинг риска недостаточности денежных средств на этапе подготовки прогноза денежных потоков и анализа его последующего исполнения.

Прогноз денежных потоков учитывает сроки поступления и выбытия денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимаются решения, позволяющие обеспечить Обществу достаточные денежные средства для погашения текущих обязательств.

Помимо собственных денежных средств Общество имеет следующие источники финансирования:

- привлечение заемных средств от кредитных организаций. Общество в каждый момент времени имеет действующие контракты с несколькими кредитными организациями, согласно которым оно может привлечь значительные денежные ресурсы в кратчайшие сроки;
- привлечение заемных денежных средств от компаний Группы Diageo;
- получение отсрочек от поставщиков Общества.
- безвозмездная финансовая помощь, полученная от акционеров Общества;

В условиях постоянно изменяющейся экономической среды Общество регулярно осуществляет мониторинг рыночных цен на схожие товары и корректирует свои цены для достижения финансовой устойчивости.

##### ***Рыночные риски***

Рыночные риски – это риски того, что изменение рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процентов по заемным средствам окажут неблагоприятное влияние на финансовое состояние Общества.

##### ***Валютный риск***

- Общество приобретает и реализует товар в рублях.
- Общество не привлекает займы и кредиты, выраженные в иностранной валюте.
- При импорте товара на территорию Российской Федерации Общество уплачивает таможенную пошлину, номинированную в евро. Для нивелирования влияния растущего курса евро на прибыльность продаж Общество планирует повышение оптовых продажных цен.
- Общество приобретает услуги, обязательства по которым подлежат исполнению в иностранной валюте. Общество рассматривает возможности изменения условий действующих договорных документов, чтобы минимизировать влияние колебаний курсов валют.

### *Процентный риск*

При привлечении кредитов от кредитных учреждений Общество получает их на условиях более выгодных, т.е. по более низким процентным ставкам, чем другие компании, так как данные кредитные учреждения сотрудничают с группой Diageo.

### *Правовые риски*

Правовые риски – это риски, связанные с неисполнением и (или) неправильным толкованием и применением законов и нормативных правовых актов.

Общество считает, что его деятельность ведется в полном соответствии всем нормам действующего законодательства РФ – трудового, таможенного, валютного, гражданского и др.

Общество отслеживает изменения и правоприменительную практику в отношении трудового законодательства в целях полного и своевременного соблюдения прав и гарантий работников, а также закона о торговле и антимонопольного законодательства в целях своевременного внедрения и (или) изменения подходов и практик компании в соответствии с действующими нормами, позицией государственных и судебных органов в части применения закона. В случае возникновения спорных ситуаций относительно применения закона Общество может сделать соответствующий запрос в государственные органы для получения разъяснения, принимает участие в обсуждении общепромышленных вопросов на заседаниях ассоциаций, обращается за дополнительной консультацией экспертов в данной области.

Общество уделяет особое внимание соблюдению налогового законодательства, так как оно содержит большое количество неясных положений, подвержено постоянным изменениям. Кроме этого, наблюдается тенденция изменения толкования тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти, налоговыми органами, что приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений данного вида законодательства.

Общество анализирует и оценивает налоговые риски в соответствии с матрицей оценки риска, определяя степень риска по каждой из таких операций. По мере необходимости, но не реже одного раза в год, Общество проводит обновление статуса каждого риска в зависимости от текущей судебной практики, а также в зависимости от позиций налоговых органов.

Общество не берет на себя высокие налоговые риски, если после анализа судебной практики, а также позиции фискальных органов, Общество оценивает шансы отстоять свою позицию на досудебной стадии менее 50%. В этом случае, Общество придерживается консервативной налоговой позиции и не берет к вычету такие расходы. В случае, если Общество оценивает свои шансы отстоять позицию на досудебной стадии 50% и выше, то в этом случае такой риск оценивается средним или ниже среднего, т.е. низким. Такие расходы Общество принимает к уменьшению налоговой базы по налогу на прибыль.

В случае введения новой нормы в налоговое законодательство и отсутствия какой-либо правоприменительной практики, Общество оценивает такие риски, как средние до появления информации для более тщательного анализа.

Одним из приоритетов Общества является отслеживание и выполнение требований действующего законодательства в области оборота алкогольной продукции. Законодательство требует ведения жесткой отчетности движения алкогольной продукции – все данные о движении алкогольной продукции должны отражаться в единой государственной автоматизированной информационной системе (ЕГАИС). Порядок учета алкоголя в ЕГАИС регламентирован в мельчайших подробностях, несоблюдение срока и порядка учета алкоголя в указанных системах влечет риски потери лицензии. Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка время от времени меняет интерпретацию положений законодательства в сфере учета алкогольной продукции. Общество отслеживает позицию регулирующего органа, анализирует судебную практику, инициирует обсуждение спорных вопросов правоприменения на индустриальных встречах.

## 15. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2020 год, которая была подписана 26.03.2021, но еще не утверждена участниками 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 18.06.2021).

Корректировки связаны с досрочным применением стандарта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и отражением соответствующих активов и обязательств в бухгалтерской отчетности за 2020 год.

(1) Общество досрочно применило стандарт ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и отразило соответствующие активы и обязательства в бухгалтерской отчетности за 2020 год. Положения данного стандарта не могут быть применены к бухгалтерской отчетности 2020 года в связи с чем в бухгалтерской отчетности за 2020 год был превышен показатель основные средства и превышен показатель кредиторская задолженность на сумму 31 747 тыс. руб.

Влияние корректировок на показатели бухгалтерской отчетности:

тыс. руб.					
Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2020 года					
1150	Основные средства	33 675	1	(31 747)	1 928
1520	Кредиторская задолженность	724 531	1	(31 747)	692 784

Генеральный директор

О. А. Харитонов

21.06.2021

