

**Общество с ограниченной ответственностью
«БЕВ»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

I.	Общие сведения	3
1.	Информация об Обществе.....	3
2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.....	3
II.	Существенные элементы учетной политики.....	5
1.	Основа составления	5
2.	Способы оценки имущества	5
3.	Активы и обязательства в иностранных валютах	5
4.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	6
5.	Нематериальные активы.....	6
6.	Основные средства	6
7.	Финансовые вложения	7
8.	Запасы	7
9.	Дебиторская задолженность	8
10.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	8
11.	Кредиты и займы полученные.....	9
12.	Уставный капитал, добавочный и резервный капитал.....	9
13.	Оценочные обязательства и условные обязательства	9
14.	Учет расчетов по налогу на прибыль.....	9
15.	Признание доходов	10
16.	Признание расходов	10
17.	Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности.....	11
18.	Изменения в учетной политике Общества на 2020 год.....	10
19.	Изменения в учетной политике Общества на 2021 год	
III.	Раскрытие существенных показателей	12
1.	Нематериальные активы.....	12
2.	Отложенные налоговые активы.....	12
3.	Финансовые вложения.....	12
4.	Запасы	13
5.	Налог на добавленную стоимость	13
6.	Дебиторская задолженность	13
7.	Денежные средства и денежные эквиваленты	14
8.	Уставный капитал, добавочный и резервный капитал.....	14
9.	Кредиторская задолженность	14
10.	Оценочные обязательства и условные обязательства	14
11.	Доходы и расходы от обычных видов деятельности.....	14
12.	Прочие доходы и прочие расходы.....	15
13.	Налог на прибыль организации	17
14.	Связанные стороны.....	18
15.	Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	22

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «БЕВ» (далее «Общество») занимается оптовой торговлей сырыми и молочными деликатесами и шоколадом.

Общество зарегистрировано Межрайонной ИФНС России № 39 по г. Москве 10 января 2003 года. Обществу присвоен Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1037739050260.

Общество не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

Регистрационный адрес общества: 115114, Россия, Москва, ул. Кожевническая д. 14, строение 5, 9 этаж, который совпадает с фактическим местонахождением Общества.

Среднесписочная численность персонала Общества за отчетный 2020 год составила 53 человека (в 2019 году – 44 человека).

Все суммы представлены в тысячах рублей (далее тыс. руб.).

Участниками юридического лица являются:

Акционерное общество упрощенного типа «Савенсия Фромаж Энд Даери Европа», юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Французской республики. Размер доли участника в уставном капитале Общества составляет:

- 100% (номинальная стоимость его доли – 12 291 тыс. руб.).

Компания расположена по адресу: Франция, 78220, г. Вирофле, ул. Рьесек, 42.

Органы управления Обществом:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием участников и Исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества Миколайчак Даниэль Луи.

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. Приняты все возможные санитарные меры по предотвращению возможности заражения, закупаются одноразовые маски и антибактериальные средства, доступ в офис строго контролируется.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ 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 (далее – «ПБУ») и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Способы оценки имущества

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

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

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

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

Общество арендует:

- офисное помещение по адресу: 115114, г. Москва, ул. Кожевническая, д.14, строение 5, 9 этаж;
- складское помещение по адресу: Московская область, город Домодедово, микрорайон Северный, улица Логистическая, д.1/7;
- складское помещение по адресу: МО, Люберецкий р-н, пос. Красково, д. Машково, Машковский пр-д, д. 1;
- складское помещение по адресу: 143985, Московская обл.г. Железнодорожный, ул. Промышленная, 43.
- складское помещение по адресу: 142184, Московская обл., г. Климовск, Коммунальная ул., стр. 28

3. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, 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 валюты составили:

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

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по

состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности отдельно.

4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

5. Нематериальные активы

Амортизация нематериальных активов:

- в соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом;
- сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования (мес.)
Сайт	120
Дизайн-макеты	13
Фото продукция	13
Видео- и аудио-ролики	24 – 36
Разработка концепции	24
Торговая марка	36

6. Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование по нарезке и упаковке товаров для перепродажи и офисное оборудование, компьютерная техника и иные соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств. Учет основных средств осуществляется по каждому инвентарному объекту.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая формируется до даты принятия активов к учету в качестве основных средств.

Амортизация начисляется линейным методом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Определение срока полезного использования производится в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, нормативно-правовых и других ограничений использования. При определении срока эксплуатации комиссия учитывает классификацию основных средств, утвержденную Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г.

Основные средства	Сроки полезного использования (мес.)
Транспортные средства	48
Офисное оборудование	25
Производственный и хозяйственный инвентарь	85
Машины и оборудование (кроме офисного)	120

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Общество не производит переоценку объектов основных средств.

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, включающим суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу, суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов, иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений, суммы невозмещаемых налогов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

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 (депозитные вклады, займы выданные).

8. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления. Стоимость товаров включает в себя импортные таможенные пошлины и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) товаров до склада.

Товары, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимаются к бухгалтерскому учету в рублях, по курсу на день перехода к Обществу права собственности на эти товары.

Сырье и материалы

Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Часть приобретенных материалов передается в переработку на сторону. Стоимость материалов, переданных в переработку, вместе с расходами по переработке включается в стоимость товаров для дальнейшей перепродажи, произведенной из таких материалов. При отпуске всех материалов в переработку и ином выбытии они оценивались по способу средней себестоимости.

Стоимость инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на

затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию.

Товары для перепродажи

Товары, приобретенные для перепродажи, принимаются к учету по покупным ценам. Товары списываются при продаже и ином выбытии по способу средней себестоимости.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых в конце отчетного периода оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Созданный резерв относится на увеличение прочих расходов.

Общество формирует следующие резервы:

- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей на конец отчетного периода.

Резерв формируется по следующему правилу. По каждой товарной позиции находится разница между фактической стоимостью товара и наименьшей из двух величин: цена позиции по утвержденному прайс-листу и фактическая цена реализации в течение отчетного периода. Если фактическую цену реализации невозможно определить, в качестве сравнительной стоимости применяется стоимость товарной позиции по прайс-листу. Если фактическая стоимость превышает сравнительную величину, то полученная разница умножается на фактическое количество товарной позиции на конец отчетного периода. Резерв по товарам, которые не предназначены для реализации, не формируется.

- Резерв под уничтожение товаров, непригодных для дальнейшей реализации.

Резерв формируется по каждой товарной позиции, имеющей остаточный срок годности, при котором товар с большой долей вероятности не будет реализован. Данный срок годности определяется на основании анализа, проведенного отделом логистики подразделения, и закреплен в соответствующей внутренней процедуре. Резерв считается согласно установленным коэффициентам, на которые корректируется фактическая стоимость товара путем его умножения на фактическую стоимость товарной позиции на конец отчетного периода.

9. Дебиторская задолженность

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

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

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

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения сроком погашения до трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств

и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4119 «Прочие поступления» либо в строке 4129 «Прочие платежи».

11. Уставный капитал, добавочный и резервный капитал

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

Добавочный капитал Общества включает сумму вклада участника в имущество.

Резервный капитал предназначается для покрытия убытков Общества. Резервный капитал создается в размере 15% уставного капитала. Согласно уставу Общества, отчисления в резервный фонд производятся в размере 5% от чистой прибыли соответствующего года до достижения установленной величины. Если после достижения резервным капиталом размера он будет полностью или частично израсходован на покрытие убытков, отчисления в него возобновляются до восстановления полного его размера.

12. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы с учетом страховых взносов;
- обязательство на выплаты годовых премий работникам, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год с учетом страховых взносов;
- обязательство на расходы по возвратам и уничтожению продукции, определенное как стоимость реализованной продукции, которая имеет остаточный срок годности, при котором товар с большой долей вероятности будет возвращен покупателем.

Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества

обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

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

13. Учет расчетов 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.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включается в показатель строки «Отложенный налог на прибыль».

14. Признание доходов

Выручка от продажи товаров признается по мере их продажи и предъявления покупателям расчетных документов в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- прибыли от купли-продажи валюты;
- прибыли прошлых лет – по мере выявления;
- положительные курсовые разницы;
- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при инвентаризации;
- списание кредиторской задолженности;
- восстановление резерва под обесценение товарно-материальных ценностей;
- доходы от прочих операций.

15. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу, расходы финансово-административного отдела, услуги связи и прочие аналогичные этим расходы. Транспортные расходы между складами и до склада покупателя признаются расходами текущего периода.

Коммерческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов Общества учитываются:

- убытки от купли-продажи валюты;
- начисление резерва под обесценение товарно-материальных ценностей;
- убытки прошлых лет – по мере выявления;
- отрицательные курсовые разницы;
- недостачи товарно-материальных ценностей, выявленные при инвентаризации;
- расходы по формированию резервов;

- штрафы, пени;
- расходы по прочим операциям.

16. 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, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 2 июля 2010 года, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам. Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности и запасам не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, запасов представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17. Изменения в учетной политике Общества на 2020 год

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

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2008 № 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».

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

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2019 года				
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-	-
2450	Изменение отложенных налоговых активов	1 694	(1 694)	-
2412	Отложенный налог на прибыль	-	1 694	1 694

18. Исправления бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность Общества является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2020 год, подписанной 26 марта 2021 года и утвержденной Решением единственного участника Общества от 30 апреля 2021 года и в отношении которой не был проведен аудит (далее – «утвержденная бухгалтерская отчетность за 2020 год»). Обществом принято решение об исправлении утвержденной бухгалтерской отчетности за 2020 год в связи с необходимостью внесения существенных исправлений по результатам аудита данной отчетности:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2019 года				
1230	Дебиторская задолженность	235 182	(14 322)	220 860
1520	Кредиторская задолженность	102 710	(14 322)	88 388
2110	Выручка	794 907	3 303	798 210
2120	Себестоимость продаж	(565 678)	58 644	(507 034)
2210	Коммерческие расходы	(456 417)	(6 066)	(462 483)
2340	Прочие доходы	65 890	(55 881)	10 009
Корректировки показателей 2020 года				
2110	Выручка	1 314 068	(90 234)	1 223 834
2120	Себестоимость продаж	(1 014 451)	178 856	(835 595)
2210	Коммерческие расходы	(431 916)	(14 617)	(446 533)
2340	Прочие доходы	87 754	(79 831)	7 923
2350	Прочие расходы	(59 115)	5 826	(53 289)

Исправление утвержденной бухгалтерской отчетности за 2020 год является отступлением от требований в части 9 статьи 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и правил бухгалтерского учета в части пункта 10 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Несмотря на это отступление, Обществом принято решение об исправлении утвержденной бухгалтерской отчетности за 2020 год, поскольку внесенные существенные исправления значительно улучшают качество бухгалтерской отчетности и препятствуют предоставлению недостоверной информации пользователям бухгалтерской отчетности. Данная бухгалтерская отчетность будет представлена на утверждение участникам Общества.

19. Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде ошибок прошлых лет

В отчетном году выявлена ошибка в связи с некорректным учетом приобретаемых услуг по нарезке и упаковке товаров для перепродажи в 2019 году, а также в связи с некорректной классификацией доходов от оказания услуг в 2019 году. Результат корректировки ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном году, представлен в таблице:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2019 года				
1230	Дебиторская задолженность	235 182	(14 322)	220 860
1520	Кредиторская задолженность	102 710	(14 322)	88 388
2110	Выручка	794 907	3 303	798 210
2120	Себестоимость продаж	(565 678)	58 644	(507 034)
2210	Коммерческие расходы	(456 417)	(6 066)	(462 483)
2340	Прочие доходы	65 890	(55 881)	10 009

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Информация о нематериальных активах приведена в разделе 1 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

2. Основные средства

Информация об основных средствах приведена в разделе 2 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации основных средств не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

3. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы отражены в основном за счет налоговых убытков, переносимых на будущее, и разного порядка учета резервов для бухгалтерского и налогового учета.

Отложенные налоговые активы	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Налоговые убытки прошлых лет	36 661	46 143	46 221
Оценочные обязательства и резервы	8 053	5 259	3 488
Прочее	2 365	2 365	2 364
Итого отражено в Бухгалтерском балансе	47 079	53 767	52 073

4. Финансовые вложения

Вложения в уставные капиталы организаций:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Дочерние общества	8 004 939	8 004 929	8 004 928
Итого вложения в уставные капиталы других организаций	8 004 939	8 004 929	8 004 928

Дочерние общества

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Процент участия в капитале	Местонахождение	Вид деятельности
АО «БЕЛЕБЕЕВСКИЙ ОРДЕНА «ЗНАК ПОЧЕТА» МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ»	96%	Республика Башкортостан Белебеевский р-н, г. Белебей	Производство молочной продукции
ООО «САВЕНСИЯ Сырная долина»	99%	Московская область, г. Дмитров	Производство молочной продукции

АО «БЕЛЕБЕЕВСКИЙ ОРДЕНА «ЗНАК ПОЧЕТА» МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ» также владеет 100% долей в ООО «АПК «Агро-2000», занимающимся реализацией сырной продукции.

Общество владеет только обыкновенными акциями дочернего акционерного общества. Оценка на отчетную дату финансовых вложений в дочерние общества представляет оценку по их первоначальной стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений в дочерние общества не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении данных вложений.

ООО «САВЕНСИЯ Сырная долина» (далее «Общество») было зарегистрировано МИФНС №23 по

Московской области 03 февраля 2020 года. Обществу присвоен Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1205000008883.

Другие финансовые вложения:

Краткосрочные займы выданные

Наименование организации	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «БЕЛЕБЕЕВСКИЙ ОРДЕНА «ЗНАК ПОЧЕТА» МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ»	30.11.2021	6,19%	1 913 996	1 913 996	1 913 996

31 мая 2021 года Общество заключило дополнительное соглашение с АО «БЕЛЕБЕЕВСКИЙ ОРДЕНА «ЗНАК ПОЧЕТА» МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ» к договору займа о продлении срока погашения займа до 30 ноября 2021 года.

Дополнительная информация о займах, выданных связанным сторонам, также раскрыта в Примечании 15.

5. Запасы

Запасы представляют собой материалы и товары для перепродажи:

Запасы	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Товары для перепродажи	47 828	52 323	86 301
Материалы	12 488	17 379	7 073
Итого отражено в Бухгалтерском балансе	60 316	69 702	93 374

Стоимость неоплаченных товарно-материальных ценностей на отчетную дату составляет 51 265 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года 18 920 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года 7 586 тыс. руб.)

6. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	24 279	37 043	18 665
НДС по приобретенным услугам	1 120	1 340	3 370
НДС по приобретенным НМА	1 002	871	718
НДС по приобретенным МПЗ	202	1 500	1 188
Итого отражено в Бухгалтерском балансе	26 603	40 754	23 941

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 156 705 тыс. руб. (84 626 тыс. руб. – в 2019 году, 86 726 тыс. руб. - в 2018 году). НДС по приобретенным ценностям составил 143 858 тыс. руб. (91 202 тыс. руб. – в 2019 году, 84 256 тыс. руб. – в 2018 году).

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность	248 924	186 602	140 968
Авансы, выданные поставщикам	56 509	29 382	14 523
Прочая дебиторская задолженность	3 277	4 876	3 079

Итого отражено в Бухгалтерском балансе	308 710	220 860	158 570
---	----------------	----------------	----------------

Резервы по сомнительным долгам на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. у Общества отсутствуют.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств, представлена ниже:

Денежные средства	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства в кассе и на расчетных счетах	11 889	522	23 222
Средства на валютных счетах	-	2 433	13 580
Краткосрочные банковские депозиты	132 000	136 900	186 430
Итого отражено в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств	143 889	139 855	223 232

Краткосрочные банковские депозиты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года размещены в АО «Креди Агриколь КИБ» Московский филиал.

Строка 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств, включает в себя:

Наименование показателя	2020	2019
Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков за вычетом НДС в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам	6 684	-
Полученные проценты от краткосрочных депозитов и займов	6 599	21 403
Прочие	804	2 066
Итого прочие поступления по текущим операциям	14 087	23 469

Строка 4129 «Прочие платежи» о движении денежных средств, включает в себя:

Наименование показателя	2020	2019
Платежи по таможенным пошлинам	38 686	34 320
Платежи по налогам и сборам	29 468	28 566
Платежи по социальным отчислениям	28 425	23 331
Суммы НДС в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам за вычетом суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков	-	14 418
Прочие	3 636	7 282
Итого прочие платежи по текущим операциям	100 215	107 917

9. Уставный капитал, добавочный и резервный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая кредиторская задолженность	104 058	84 404	48 179
Прочая кредиторская задолженность	2 079	3 984	1 667
Итого отражено в Бухгалтерском балансе	106 137	88 388	49 846

11. Оценочные обязательства и условные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 3 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год.

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок 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 значительной степени 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 не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

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 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.

12. Доходы и расходы от обычных видов деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, оказания услуг представлена в бухгалтерской отчетности за минусом скидок, НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров и услуг по видам:

Наименование	2020	2019
Выручка от продажи товаров	1 152 356	742 329
Выручка от оказания услуг	71 478	55 881
Итого выручка	1 223 834	798 210

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2020	2019
Затраты на оплату труда	213 939	187 632
Складские и транспортные услуги, аренда склада	51 605	45 420
Рекламные расходы	34 839	67 336

Отчисления на социальные нужды	29 236	23 901
Аренда офиса	17 284	14 877
Услуги по нарезке и упаковке продукции	14 617	6 065
Мерчендайзинг	11 857	26 511
Информационные и маркетинговые услуги	11 605	28 974
Обслуживание программного обеспечения	11 318	7 182
Брокерские услуги	5 628	4 578
Расходы на страхование и ДМС	5 523	6 311
Аренда автотранспорта	5 212	4 553
Услуги по подбору кадров	3 780	1 894
Амортизационные отчисления	3 639	2 570
Услуги нотариуса, юристов	3 587	4 316
Материалы	3 567	1 976
Аудиторские услуги	3 208	3 171
Командировочные расходы	2 795	10 858
Телефонные расходы, интернет	1 622	2 172
Сертификация	1 622	1 086
Образцы товара	727	2 824
Обслуживание и ремонт а/м	615	2 701
Расходы на упаковку	447	1 011
Транспортные расходы	214	719
Представительские расходы	141	780
Прочие	7 906	3 065
Итого коммерческие расходы	446 533	462 483

13. Прочие доходы и прочие расходы

В течение 2020 и 2019 года прочие доходы и расходы были представлены следующими статьями:

Прочие доходы	2020	2019
Положительные курсовые разницы, в т. ч.:	4 440	2 658
• по расчётам в рублях	3 288	472
• по расчётам в иностранной валюте	1 152	2 186
Услуги по договору маркетинга	1 985	3 616
Активы, полученные безвозмездно	851	1 686
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	-	675
Прочие	647	1 374
Итого прочие доходы	7 923	10 009

Прочие расходы	2020	2019
Списание НМА	24 201	-
Недостачи и потери сыров	7 005	8 062
Отрицательные курсовые разницы, в т.ч.:	6 809	2 023

• по расчётам в рублях	4 832	722
• по расчётам в иностранной валюте	1 977	1 301
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	3 218	1 925
Услуги банка	1 897	2 046
Расходы на благотворительность	-	2 134
Прочие	10 159	7 006
Итого прочие расходы	53 289	23 196

14. Налог на прибыль организации

Сумма условного расхода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за отчетный год, составила 4 269 тыс. руб. (за 2019 год – условный дохода на прибыль составил 10 995 тыс. руб.).

Суммы постоянного налогового расхода, постоянного налогового дохода, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составили соответственно:

Наименование	2020		2019	
	Прибыль / (Убыток)	Налоговый эффект	Прибыль / (Убыток)	Налоговый эффект
Условный (доход) / расход по налогу на прибыль	21 345	4 269	(54 973)	(10 995)
Постоянные налоговые расходы				
Недостачи и потери	25 437	5 087	31 327	6 265
Расходы на благотворительность	-	-	2 135	427
Страхование коммерческих кредитов	3 283	657	3 370	674
Образцы продукции	727	145	2 824	565
Маркетинговые и коммерческие услуги	817	163	538	108
Материалы для офиса			430	86
Выплаты сотрудникам	967	193	1 216	243
НДС по безвозмездной передаче	685	137	279	56
Списание НМА	22 201	4 440	-	-
Прочие	5 390	1 079	4 771	954
Итого ПНР	59 507	11 901	46 890	93 798
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА, в т.ч.	13 972	2 794	22 786	4 557
По расходам, связанным с выплатами работникам	9 116	1 823	15 116	3 023
По убытку прошлых лет	-	-	7 663	1 533
По расходам, связанным с возвратом товара	4 856	971	-	-

По нематериальным активам	-	-	7	1
Погашение ОНА, в т.ч.	47 410	9 482	14 314	2 863
По расходам, связанным с выплатами работникам	-	-	6 261	1 252
По убытку прошлых лет	47 410	9 482	8 053	1 611
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(33 438)	(6 688)	8 472	1 694
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	-	-	-	-
Налогооблагаемая прибыль		47 412		389
Итого текущий налог на прибыль		(9 482)		(78)

По данным налогового учета прибыль за 2020 год составила 94 825 тыс. руб. (в 2019 году – 781 тыс. руб.).

15. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Наименование	Страна	Характер взаимоотношений
Основное общество		
Савенсия Фромаж Энд Даери Европа	Франция	Основное общество (Доля участия 100%)
Дочерние предприятия		
АО «БЕЛЕБЕЕВСКИЙ ОРДЕНА «ЗНАК ПОЧЕТА» МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ»	Россия	Дочернее предприятие Общества, предприятие группы Savencia
ООО «САВЕНСИЯ Сырная долина»	Россия	Дочернее предприятие Общества, предприятие группы Savencia
ООО «АПК «Агро-2000»	Россия	Непрямое дочернее предприятие Общества, предприятие группы Savencia
Другие связанные стороны		
Продюи Летье Оверсиз	Франция	Компании принадлежат к той же группе лиц, которой принадлежит Общество
Млекзарния Турек СП.з.о.о	Польша	
СБ Альянс	Франция	
Сегюр Формайшен Ассистент	Франция	
СЛ Информатика	Франция	
СБ Альянс Информатик	Франция	

Милкаут С. А.	Аргентина	
Петра С. А.	Уругвай	
Эдельвайс ГмБХ Ко.КГ	Германия	
Виллар Мэтр Шоколатье	Франция	
Млекопродукт	Сербия	
Ревийон Шоколатье С.А.С	Франция	
V.G. SAS	Франция	
Основной управленческий персонал		
Миколайчак Даниэль Луи	Франция	Генеральный директор Общества
Де Верон Де Ля Комб Пьерр Режиc Мари Марселлян	Франция	Директор региона Восточная Европа
Федотова Ольга	Россия	Финансовый директор Общества

У Общества отсутствуют бенефициарные владельцы в 2018-2020 годах.

ООО «БЕВ» входит в группу компаний Savencia, Головной компанией группы Savencia является SAVENCIA S.A. SAVENCIA S.A. – публичная компания, акции которой размещены среди большого числа акционеров и принадлежат, в том числе, физическим лицам, поскольку торгуются на Парижской бирже (Euronext Paris). Общество сообщает, что на текущий момент не удалось выявить бенефициарного владельца ООО «БЕВ», ни один конечный собственник – физическое лицо прямо или косвенно (через третьих лиц) не имеет преобладающего участия более 25 процентов в капитале ООО «БЕВ» и не имеет возможность контролировать действия компании.

В 2020 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, а также иные виды вознаграждений) на общую сумму 60 035 тыс. руб. (2019 год – 75 876 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся:

- приобретение и продажа товаров, услуг;
- выдача займов.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон/перед связанными сторонами составила:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Дочерние предприятия:			
Дебиторская задолженность	105 310	35 201	36
ООО «САВЕНСИЯ Сырная долина»	65 148	-	-
ООО «АПК «Агро-2000»	21 178	16 837	-
АО «БЕЛЕБЕЕВСКИЙ ОРДЕНА «ЗНАК ПОЧЕТА» МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ»	18 984	18 364	36
Кредиторская задолженность	76 352	63 390	11 982
ООО «АПК «Агро-2000»	37 429	63 390	4 396
АО «БЕЛЕБЕЕВСКИЙ ОРДЕНА «ЗНАК ПОЧЕТА» МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ»	38 923	-	7 586

Другие связанные стороны:			
Авансы, выданные поставщикам	20 641	15 218	3 566
Милкаут С.А.	20 641	15 218	3 566
Дебиторская задолженность	11 937	7 256	4 711
Млекарня Турек СП.з.о.о	-	-	1 462
Продюи Летье Оверсиз	-	4 075	1 777
Петра С.А.	-	-	1 472
СБ Альянс	11 937	3 181	-
Кредиторская задолженность	11 926	4 526	9 969
СБ Альянс	-	623	2 442
СБ Альянс Информатик	2 173	1 145	423
Виллар Мэтр Шоколатье	9 753	2 716	7 104
Млекопродукт	-	42	-

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

Операции со связанными сторонами

Виды и объем операций со связанными сторонами (включая НДС, где применимо):

Компания	Описание операций	2020	2019
Дочерние предприятия:			
ООО «САВЕНСИЯ Сырная долина»	Вклад в уставный капитал	10	-
Займы выданные и проценты по ним		118 476	118 476
АО «БЕЛЕБЕЕВСКИЙ ОРДЕНА «ЗНАК ПОЧЕТА» МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ»	Начисленные проценты по займам выданным	118 476	118 476
Оказание услуг дочерним обществам		182 416	19 562
АО «БЕЛЕБЕЕВСКИЙ ОРДЕНА «ЗНАК ПОЧЕТА» МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ»	Прочие услуги	15 714	-
АО «БЕЛЕБЕЕВСКИЙ ОРДЕНА «ЗНАК ПОЧЕТА» МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ»	Продажа товара	1 433	388
ООО «АПК «Агро-2000»	Продажа товара	110 490	5 580
ООО «АПК «Агро-2000»	Прочие услуги	4 841	13 594
ООО «САВЕНСИЯ Сырная долина»	Прочие услуги по агентскому договору	11 646	-
ООО «САВЕНСИЯ Сырная долина»	Услуги по сервисному договору	38 302	-
Приобретение товаров и услуг у дочерних обществ		470 722	191 498
АО «БЕЛЕБЕЕВСКИЙ ОРДЕНА «ЗНАК ПОЧЕТА» МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ»	Консультационные услуги	905	17 125

АО «БЕЛЕБЕЕВСКИЙ ОРДЕНА «ЗНАК ПОЧЕТА» МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ»	Приобретение товаров	426 898	114 366
ООО «АПК «Агро-2000»	Прочие услуги	38 313	56 950
ООО «АПК «Агро-2000»	Приобретение товаров	4 606	3057
Оказание услуг связанным сторонам		40 510	53 642
СБ Альянс	Услуги по договору маркетинга	40 510	47 238
Продюи Летъе Оверсиз	Прочие услуги	-	4 157
Петра С.А.	Прочие услуги	-	2 247
Млекарния Турек СП.з.о.о	Прочие услуги	-	-
Приобретение товаров и услуг у связанных сторон		358 838	296 666
Милкаут С.А.	Приобретение товаров	312 903	272 815
СБ Альянс	Консультационные услуги	7 407	3 230
Млекопродукт	Приобретение товаров	-	43
СБ Альянс Информатик	Информационные услуги	8 069	3 156
Эдельвайс ГмБХ Ко.КГ	Право использования товарного знака	-	74
V.G. SAS	Прочие услуги	840	-
Savencia SA	Право использования товарного знака	78	-
Виллар Мэтр Шоколатъе	Приобретение товаров	29 541	17 348

Займы, выданные связанным сторонам и проценты по ним

В 2017 году Общество предоставило заём дочернему предприятия АО «БЕЛЕБЕЕВСКИЙ ОРДЕНА «ЗНАК ПОЧЕТА» МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ». Величина задолженности по предоставленному займу (включая задолженность по процентам начисленным) на 31 декабря 2020 года составляет 1 913 996 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года - 1 913 996 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года – 1 913 996 тыс. руб.). Ставка по займу установлена в размере 6,19 %.

Денежные потоки со связанными сторонами

Компания	Строка ОДС	2020	2019
Дочерние предприятия:			
АО «БЕЛЕБЕЕВСКИЙ ОРДЕНА «ЗНАК ПОЧЕТА» МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ»	4119	-	10 062
АО «БЕЛЕБЕЕВСКИЙ ОРДЕНА «ЗНАК ПОЧЕТА» МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ»	4121	278 125	-
ООО «САВЕНСИЯ Сырная долина»	4121	15 200	-
ООО «САВЕНСИЯ Сырная долина»	4222	10	-
ООО «АПК «Агро-2000»	4111	92 066	-
ООО «АПК «Агро-2000»	4121	50 000	-
Другие связанные стороны:			
СБ Альянс	4111	32 572	44 057
СБ Альянс	4121	8 153	8 663
СБ Альянс	4129	1 631	1 758
СБ Альянс Информатик	4121	7 101	2 402
Виллар Мэтр Шоколатье	4121	23 974	20 611
Милкаут С. А.	4121	318 326	284 467

16. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Отраслевые риски

Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли является дальнейшее усиление конкуренции, введение новых санкций на ввоз молочной продукции, а также уменьшение спроса на товары вследствие усиления общей нестабильности в экономической и политической сфере на фоне встречных межгосударственных экономических санкций и усиление негативных процессов мирового финансового кризиса. В настоящее время потребление продукции Общества развивается динамично и риски уменьшения спроса или снижения цен минимальны, однако Правительство Российской Федерации объявило о продлении запрета импорта молочной продукции из стран Евросоюза сроком до конца 2021 года. В результате Общество продолжает свою работу с поставщиком из Аргентины (Милкаут СА), расчеты с которым ведутся в долларах США.

Финансовые риски

Общество подвержено следующим финансовым рискам: рыночный риск (валютный риск) и кредитный риск. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Валютный риск

Общество подвержено валютному риску, так как курс рубля подвержен периодическим значительным перепадам.

В таблице ниже представлен максимальный риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют:

	Денежные средства	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2020 г.				
Доллары США	-	20 618	-	20 618
Евро	-	8 352	3 495	4 857
Швейцарские франки	-	-	9 753	(9 753)
Итого	-	28 970	13 248	15 722
На 31 декабря 2019 г.				
Доллары США	2 433	15 218	-	17 651
Евро	-	5 621	2 568	3 053
Швейцарские франки	-	-	2 716	(2 716)
Итого	2 433	20 839	5 284	17 988
На 31 декабря 2018 г.				
Доллары США	13 571	5 038	944	17 615
Евро	9	5 072	5 038	43
Швейцарские франки	-	-	7 104	(7 104)
Итого	13 580	10 110	13 136	10 553

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом: Денежные средства + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность.

Состояние российской экономики характеризуется относительно высокими темпами инфляции, которые оказывают влияние на расходы Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если ее уровень сохранится примерно на том же уровне.

Финансовые риски, связанные с мировым финансовым кризисом, а также в связи с введением экономических санкций усилились. Курс рубля подвержен периодическим значительным перепадам. Поскольку вся сумма доходов номинирована в рублях, а расходы на закупку запасов привязаны к валютному курсу, существует вероятность возникновения существенных финансовых рисков.

Кредитный риск

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 товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, при выдаче займов, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отраженный по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе, включает следующее:

Наименование	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Дебиторская задолженность	308 710	235 182	158 570
Денежные средства и денежные эквиваленты	143 889	139 855	223 232
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1 913 996	1 913 996	1 913 996

Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса	2 366 595	2 289 033	2 295 798
--	------------------	------------------	------------------

Влияние возможного взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска.

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента (в частности, лимиты продаж с условием отсрочки платежа). Лимиты кредитного риска утверждаются руководством Общества. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. В случае наличия просроченной дебиторской задолженности у контрагента, Общество ограничивает поставки этому контрагенту.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, кредиторской задолженности. Общество инвестирует средства в диверсифицированные портфели ликвидных активов для того, чтобы иметь возможность быстро и без затруднений выполнить непредвиденные требования по ликвидности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе краткосрочные банковские депозиты. Денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения могут быть реализованы в денежной форме нескольких дней в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные ведомства зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

17. События после отчетной даты

17 мая 2021 года Общество получило беспроцентный денежный заем от Основного общества

(«Савенсия Фромаж Энд Даери Европа») в размере 475 000 тыс. руб. со сроком погашения до 16 августа 2021 года для выполнения договорного обязательства по выкупу у миноритарного акционера 4% акций в АО «БЕЛЕБЕЕВСКИЙ ОРДЕНА «ЗНАК ПОЧЕТА» МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ». Операция по выкупу акций была завершена 25 мая 2021 года. Возврат займа фактически не был осуществлен в связи с тем, что руководство Основного общества объявило о намерении списать данный долг путем его перевода в состав собственного капитала Общества. Данное намерение было оформлено Решением единственного участника Общества № 07-2021 от 4 августа 2021 года.

В июле 2021 года Общество заключило Соглашение с ООО «Эйч-эс-би-си Банк» о предоставлении негарантированной возобновляемой кредитной линии с лимитом 800 000 тысяч рублей со сроком погашения до 18 июля 2022 года. Кредит предоставляется на общие корпоративные цели.

Генеральный директор ООО «БЕВ»

Миколайчак Даниэль Луи

Главный бухгалтер ООО «БЕВ»

Кожевникова Н. П.

10 декабря 2021 года