

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Валио» (Общество) создано путем преобразования закрытого акционерного общества «Валио Ст.-Петербург» и зарегистрировано как правопреемник закрытого акционерного общества «Валио Ст.-Петербург» 18 апреля 2008 г. межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу.

Основным обществом, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества является компания Русхолд М Ою (Rushold M Oy), юридическое лицо по законодательству Финляндии, зарегистрированное Управлением патентов и регистров Системы торговых реестров Финляндии 26 июля 2005 г., регистрационный номер 1975140-2, расположенное по адресу: 00370, Финляндия, Хельсинки, ул. Мейритие 6.

Общество является российским подразделением финского концерна «Валио» (Valio OY), ведущего производителя молочных продуктов в Финляндии. Основными направлениями деятельности компании являются производство и продажа продукции, изготовленной на единственном собственном заводе в России и партнерских предприятиях, а также импорт немолочной и безлактозной продукции на российский рынок.

Общество зарегистрировано по адресу: 199178, г. Санкт-Петербург, 18-я В.О. линия, д. 29, лит. А, пом. 1-Н, ком. 154.

Общество имеет филиал в с. Ершово в Московской области и филиал в г. Москва.

Среднесписочная численность персонала Общества в 2021 г. составила 401 человек, в 2020 г. – 398 человек.

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляют Общее собрание участников Общества и Исполнительный орган Общества, которым является Генеральный директор Общества.

До 27 декабря 2020 г. Генеральным директором Общества был Финска Кари Юхани, с 28 декабря 2020 г. – Кипенёва Елена Владимировна на основании Решения единственного участника Общества от 21 августа 2020 г.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Совет директоров Общества представлен в следующем составе (Решением единственного участника Общества от 27 февраля 2019 г.):

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Элли Силтала	Валио Ою	Председатель Совета Директоров, Исполнительный вице-президент, внутренние рынки
Тереза Лаимио	Валио Ою	Член Совета Директоров, Исполнительный вице-президент, юридические вопросы
Сайя Майяла	Валио Ою	Член Совета Директоров, Старший вице-президент

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

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

В 2021 г. продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 г. ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках.

Ожидаются введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

В марте 2020 г. 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. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 г. уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

В 2021 г. экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

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

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

В период карантинных мероприятий и нерабочих дней деятельность Общества продолжилась, так как Общество относится к предприятиям, обеспечивающим население продуктами питания. Работа сотрудников офиса осуществлялась в дистанционном формате.

Также были оптимизированы и расширены возможности по использованию цифровых технологий: в ускоренном режиме документооборот с контрагентами переводился в электронный формат.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается страновым рискам. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, а также механизмах управления рисками.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы 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 и обязательства 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), а также оценочных обязательств.

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 знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	руб.		
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
За 1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
За 1 евро	84,0695	90,6824	69,3406

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

4. Основные средства

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

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

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

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 сроков полезного использования, установленных Обществом 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).

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания и сооружения	16-17
Машины и оборудование	3-8
Вычислительная техника	2-8
Транспортные средства	3-4
Рекламное оборудование	5-7
Прочие основные средства	3-8

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

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

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

5. Запасы

К материально-производственным запасам относятся остатки товара, сырья и материалов, полуфабрикатов и готовой продукции на складе.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО).

Товары, сырье и материалы принимаются к учету по покупным ценам, включая таможенные пошлины и прочие затраты на приобретение. Транспортно-заготовительные расходы включаются в расходы на продажу и распределяются между проданными товарами и остатком товара. Транспортные расходы, распределенные на остаток товара, также отражаются по строке 1210 «Запасы» в бухгалтерском балансе.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие приемку, упакованные согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции.

Незавершенного производства в силу технологической специфики производства у Общества нет.

Оценка готовой продукции и товаров при выбытии (продаже) производится по способу ФИФО.

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов по мере необходимости создается резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

Готовая продукция и товары, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, морально устарели, или в отношении которой произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которых снизилась, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью готовой продукции и товаров и их обесценением.

Чистая стоимость продажи готовой продукции и товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать продукцию и товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения готовой продукции и товаров по мере необходимости создается резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 2 «Запасы» (подраздел 2.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде, кроме перевода запасов из одной группы (вида) в другую.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов, кроме перевода запасов из одной их группы (вида) в другую.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

6. Дебиторская задолженность

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

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

К эквивалентам денежных средств 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.

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

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

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто 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 4119 «Прочие поступления» / 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

8. Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли его участник. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

Резервный капитал был сформирован ЗАО «Валио Ст.-Петербург» в соответствии с требованиями законодательства.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работниками по состоянию на отчетную дату;
- оценочное обязательство на предстоящую выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;
- оценочное обязательство по досрочному расторжению договора поставки.

Оценочные обязательства в части обязательств по предстоящим выплатам работникам относятся на расходы по обычным видам деятельности, оценочные обязательства в части обязательств по досрочному расторжению договора поставки относятся на прочие расходы.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных, но не использованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из количества дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства на предстоящую выплату ежегодного вознаграждения определена исходя из оклада и выполнения условий, установленных Положением о премировании, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по досрочному расторжению договора поставки определена исходя из ожидаемых расходов Общества, которые будут понесены в связи с досрочным расторжением договора.

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 жизни, 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 отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

10. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

11. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, скидок, бонусов, предоставленных покупателям.

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

12. Расходы

В себестоимость продаж включается себестоимость проданных товаров и себестоимость готовой продукции, а также расходы, связанные с изменением резерва под обесценение запасов.

В себестоимость проданных товаров включается покупная стоимость товаров, таможенная пошлина и прочие затраты на приобретение. Транспортные расходы от границы РФ до склада, либо от границы РФ до покупателей, если товар продается без размещения его на складе, включены в коммерческие расходы и распределяются между проданными товарами и остатком товара на складе.

Себестоимость проданной готовой продукции включает фактическую производственную себестоимость, за исключением управленческих расходов.

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

В составе коммерческих расходов отражены транспортные расходы, расходы на доставку продукции покупателям и другие расходы, связанные с реализацией продукции. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме.

Затраты, понесенные в филиале Ершово (производство и склад) и не связанные непосредственно с изготовлением продукции, отражаются в составе управленческих расходов.

Затраты, связанные с реализацией товара в филиале Ершово, учитываются в качестве коммерческих расходов.

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

13. Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах по дебиторской и кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 2 июля 2010 г., предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской и кредиторской задолженности. Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчётности Общества.

Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности 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.

14. Изменения в учетной политике Общества на 2021 год

Переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы»

ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется начиная с бухгалтерской отчетности 2021 г. Отсутствует существенный эффект от принятия нового стандарта на показатели бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., а также за 2020 г.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп приведена в разделе 1.1 «Наличие и движение основных средств» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о наличии и движении незавершенных капитальных вложений приведена в разделе 1.2 «Незавершенные капитальные вложения» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства, полученные в лизинг

Общество на конец отчетного года имеет в лизинге основные средства стоимостью 117 397 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 114 662 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 130 683 тыс. руб.), в том числе, автомобили стоимостью 70 577 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 67 842 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 83 863 тыс. руб.) и производственное оборудование стоимостью 46 820 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 46 820 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 46 820 тыс. руб.). Предметов лизинга, принятых в соответствии с заключенными договорами лизинга, на балансе Общества нет.

За имущество, полученное по договорам лизинга, Обществом до конца действия договоров должны быть выплачены лизинговые платежи в размере 40 494 руб., в том числе в 2022 г. – 26 198 тыс. руб. В 2021 г. было начислено 35 241 тыс. руб., и выплачено – 29 683 тыс. руб. лизинговых платежей (в 2020 г. – 38 612 тыс. руб. и 32 620 тыс. руб. соответственно).

Основные средства, полученные в аренду

На 31 декабря 2021 г. Общество имело в пользовании по договору аренды основные средства (телекоммуникационное оборудование) стоимостью 1 328 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 2 556 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 2 698 тыс. руб.).

В составе арендованных основных средств также числятся следующие объекты:

- офисное помещение, расположенное по адресу: Россия, г. Санкт-Петербург, Приморский пр., дом 54, корп. 1, литера А, площадью 1730,30 м², на основании договора аренды с ООО «Примиум»;
- производственный складской комплекс и административно-офисное помещение по адресу: Россия, Московская обл., Одинцовский р-н, с. Ершово, д. 121 площадью 12 203 м², на основании договора аренды с ООО «Валио Центр Одинцово»;
- офисное помещение, расположенное по адресу: Россия, г. Санкт-Петербург, поселок Шушары, Московское шоссе, дом 177, литер А, этаж 2, часть помещения в границах помещения № 210, площадью 51 м², на основании договора субаренды с ООО «ИксПиО Лоджистик Фреш»;
- офисное помещение, расположенное по адресу: Россия, Москва, Вишневая улица, дом 9, корпус 1, блоки №302, 304, площадью 287 м², на основании договора субаренды с ООО «Империал»;
- офисное помещение, расположенное по адресу: Россия, Санкт-Петербург, 18-ая линия В.О., д.29, литер А, помещение 1-Н, комната 154, площадью 33,2 м² на основании договора аренды с АО «Финансовый Холдинг Компания «Империя».

Поскольку в договорах аренды и актах приемки-передачи стоимость арендуемых помещений не указана, и определить их стоимость не представляется возможным, стоимость арендуемых помещений в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не указывается.

2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представлена в таблице ниже:

Наименование	тыс. руб.		
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Покупатели и заказчики	1 029 979	919 833	843 869
Расчеты по налогам и сборам	44 893	45 982	99 989
Авансы выданные	25 764	28 177	52 599
Расчеты с персоналом по оплате труда	2 995	2 866	3 198
Прочая дебиторская задолженность	4 567	10 591	62 775
Резерв по сомнительным долгам	(5 517)	(9 102)	(38 203)
Итого дебиторская задолженность	1 102 681	998 347	1 024 227

В 2021 г. дебиторская задолженность в сумме 136 573 тыс. руб. была зачтена с кредиторской задолженностью (в 2020 г. – 95 590 тыс. руб.).

Просроченная дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 г. составляет 148 564 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 91 953 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 157 926 тыс. руб.).

3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Средства на расчетных счетах	16 714	31 625	12 280
Средства на валютных счетах	2 741	274	52 740
Средства на специальных счетах	640	618	700
Итого денежные средства	20 095	32 517	65 720
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	1 106 300	805 000	243 500
Итого денежные эквиваленты	1 106 300	805 000	243 500
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1 126 395	837 517	309 220

Краткосрочные банковские депозиты были размещены в следующих банках:

- в АО «Нордеа Банк» размещения депозитов не было в связи с закрытием счетов в 2020 г. и прекращением договора на обслуживание. На 31 декабря 2019 г. сумма краткосрочных депозитов в российских рублях составила – 58 500 тыс. руб.;
- в российских рублях в АО «СЭБ Банк» на сумму 1 090 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. – не размещались);

- в АО «Райффайзенбанк» на сумму 16 300 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 805 000 тыс. руб., 31 декабря 2019 г. – 185 000 тыс. руб.).

В состав строки 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств включены следующие поступления и платежи:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам	46 711	20 653
Поступления от операций от неосновных видов деятельности	22 023	19 427
Поступление премии за выполнение условий договора	19 870	13 858
Итого прочие поступления по текущей деятельности	88 604	53 938
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы НДС в составе произведенных платежей поставщиками и подрядчикам и платежей в бюджет	(64 460)	(21 231)
Таможенные пошлины	(60 171)	(70 252)
Платежи по претензиям	(44 051)	(28 608)
Расчеты с подотчетными лицами	(5 650)	(5 297)
Прочие платежи	(9 460)	(3 721)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(183 792)	(129 109)

4. Капитал и резервы

4.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. составляет 2 901 тыс. руб. Уставный капитал Общества полностью сформирован и оплачен.

4.2 Резервный капитал

Резервный капитал по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. составляет 720 тыс. руб. и был сформирован ЗАО «Валио Ст.-Петербург». Дополнительные отчисления в резервный фонд не производятся.

5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представлена следующим образом:

тыс. руб.			
Наименование	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Поставщики и подрядчики	1 363 450	1 276 560	1 194 313
Авансы полученные	11 779	4 512	7 299
Расчеты по налогам и сборам	7 570	10 660	9 305
Прочая кредиторская задолженность	34 903	1 613	18 623
Итого кредиторская задолженность	1 417 702	1 293 345	1 229 540

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 г. составляет 699 315 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 738 469 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 733 845 тыс. руб.). Большая часть указанной задолженности представляет собой задолженность перед ООО «Валио Центр Одинцово» за услуги по аренде оборудования. 18 февраля 2022 г. задолженность перед ООО «Валио Центр Одинцово» в сумме 653 000 тыс. руб. была погашена.

6. Налоги

6.1 Налог на добавленную стоимость

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

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 853 047 тыс. руб. (в 2020 г. – 788 378 тыс. руб.). НДС по приобретенным ценностям составил 972 194 тыс. руб. (в 2020 г. – 861 576 тыс. руб.), в том числе предъявленный к вычету 968 384 тыс. руб. (в 2020 г. – 861 431 тыс. руб.).

6.2 Налог на прибыль организации

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 гг. формируется следующим образом:

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль		80 596		68 001
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	9 521	1 904	120 283	24 057
Итого ПНР	9 521	1 904	120 285	24 057
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	129	26	4 015	803
По оценочным обязательствам	-	-	30 295	6 059
Погашение ОНА				
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	-	-
По оценочным обязательствам	(9 001)	(1 800)	-	-
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(8 872)	(1 774)	34 310	6 862
Итого текущий налог на прибыль		80 726		98 920
Налогооблагаемая прибыль		403 628		494 598

тыс. руб.

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, а также отложенных налоговых активов исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: в 2021 г. – 20%, в 2020 г. – 20%.

Изменение отложенных налогов

тыс. руб.		
Наименование	2021	2020
Отложенные налоговые активы		
<i>На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	<i>15 623</i>	<i>8 761</i>
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	-	6 862
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(1 774)	-
<i>На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	<i>13 849</i>	<i>15 623</i>

7. Выручка от продаж

Выручка по видам реализации представлена ниже:

тыс. руб.		
Наименование	2021 г.	2020 г.
Выручка от реализации готовой продукции	5 302 186	4 951 993
Выручка от реализации товаров	2 843 000	2 535 554
Итого выручка	8 145 186	7 487 547

Выручка отражена в отчетности за вычетом бонусов в сумме 122 741 тыс. руб. (в 2020 г. – 108 951 тыс. руб.), предоставленных покупателям.

8. Расходы по обычным видам деятельности

Состав себестоимости продаж представлен ниже:

тыс. руб.		
Вид расхода	2021 г.	2020 г.
Себестоимость реализации готовой продукции	3 942 982	3 635 495
Себестоимость реализации товаров	2 105 174	1 834 678
Итого себестоимость продаж	6 048 156	5 470 173

Состав управленческих расходов представлен ниже:

тыс. руб.		
Вид расхода	2021 г.	2020 г.
Расходы на оплату труда, социальные отчисления и другие выплаты работникам	538 263	545 302
Расходы на аренду офиса, других помещений общего назначения и автомобилей	200 339	198 828
Лицензионные платежи за пользование товарным знаком	150 023	132 690
Расходы офиса (ПО, поддержание информационных систем, подбор персонала)	39 934	36 386
Утилизация, списание ГП	21 850	17 818
Аренда производственного оборудования	15 894	18 482
Юридические, консалтинговые и прочие услуги	13 891	7 050

Вид расхода	2021 г.	2020 г.
Амортизация непроизводственного оборудования	10 183	12 059
Расходы на материалы, основные средства до 40 тыс. рублей	8 945	7 103
Ремонт и эксплуатация непроизводственного оборудования	8 244	5 328
Транспортные услуги	2 640	2 812
Прочие	106 891	97 930
Итого управленческие расходы	1 117 097	1 081 788

Состав коммерческих расходов представлен ниже:

	тыс. руб.	
Вид расхода	2021 г.	2020 г.
Маркетинговые расходы	399 720	370 695
Транспортные услуги	183 083	161 090
Услуги по обработке и хранению товара	49 077	42 636
Расходы на рекламные материалы, сувениры	4 349	8 758
Итого коммерческие расходы	636 229	583 179

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 гг. представлены в разделе 3 «Затраты на производство» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Прочие доходы и прочие расходы

Состав прочих доходов представлен ниже:

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Перевыставление расходов по консультационным услугам	13 738	19 557
Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам	9 567	39 425
Поступления по претензиям	6 045	2 127
Поступление и возмещение убытков	5 287	4 461
Курсовые разницы, образовавшиеся по пересчету стоимости активов и обязательств, выраженным в валюте, подлежащие оплате в валюте	2 774	6 953
Курсовые разницы, образовавшиеся по пересчету стоимости активов и обязательств, выраженным в валюте, подлежащие оплате в рублях	2 653	10 504
Продажа основных средств	349	1 670
Прочие	27 766	18 370
Итого прочие доходы	68 179	103 067

Состав прочих расходов представлен ниже:

	тыс. руб.	
Прочие расходы	2021 г.	2020 г.
Штрафы, пени за нарушение условий договоров	18 892	69 534
Курсовые разницы, образовавшиеся по пересчету стоимости активов и обязательств, выраженным в валюте, подлежащие оплате в рублях	944	18 300
Расходы по начислению резерва по сомнительным долгам	5 982	10 324
Продажа и прочее выбытие сырья и материалов	3 779	8 918
Налоги (в т. ч. списание НДС)	4 157	7 768

Прочие расходы	2021 г.	2020 г.
Курсовые разницы, образовавшиеся по пересчету стоимости активов и обязательств, выраженным в валюте, подлежащие оплате в валюте	1 967	6 376
Убытки прошлых лет	942	4 809
Списание дебиторской задолженности	1 669	586
Прочие компенсации сотрудникам	2 983	266
Прочие	16 715	10 549
Итого прочих расходов	58 030	137 430

10. Связанные стороны

Основное общество

Общество контролируется Русхолд М Ою (Rushold M Oy), которое является единственным участником Общества.

Конечной контролирующей организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является Валио Ою.

У Общества отсутствуют конечные бенефициарные владельцы, доля которых в уставном капитале Общества превышает 25%, по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

Другие связанные стороны

Общество входит в группу компаний Валио, что делает его связанным с другими компаниями, входящими в эту группу, так как они совместно с Обществом находятся под контролем Валио Ою.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг связанными сторонам, составила (без учета НДС):

		тыс. руб.	
Наименование связанной стороны	Вид закупок	2021 г.	2020 г.
Материнская компания основного общества			
Валио Ою	Молочная продукция, вода, детское питание, управленческие услуги, лицензионные платежи	515 725	474 762
Другие связанные стороны			
ООО «Валио Центр Одинцово»	Аренда помещений и производственного оборудования	365 074	334 021
Валио Эсти	Фруктовые и ягодные наполнители	39 881	99 801
Итого		920 680	908 584

Операции закупок у связанных сторон в 2021 и 2020 гг. осуществлялись Обществом на обычных коммерческих условиях.

Продажи связанным сторонам

Стоимость реализованных Обществом товаров, продукции, работ, услуг связанным сторонам, составила (без учета НДС):

тыс. руб.			
Наименование связанной стороны	Продажи	2021 г.	2020 г.
Материнская компания основного общества			
Валио Ою	Консультационные услуги по развитию и поддержке продаж	10 205	12 979
Другие связанные стороны			
Валио Шанхай Лтд	Консультационные услуги по развитию и поддержке продаж	1 321	3 965
Валио США	Консультационные услуги по развитию и поддержке продаж	1 290	-
ООО «Валио Центр Одинцово»	Молочная продукция, вода, детское питание, услуги по аренде	160	160
Итого		12 976	17 104

Продажи связанным сторонам в 2021 и 2020 гг. осуществлялись Обществом на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Кредиторская задолженность

тыс. руб.			
Наименование связанной стороны	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Материнская компания основного общества			
Валио Ою	99 323	97 033	88 688
Другие связанные стороны			
ООО «Валио Центр Одинцово»	608 604	651 806	665 637
Валио Эсти	-	10 639	6 294
Итого кредиторская задолженность	707 927	759 478	760 619

Дебиторская задолженность

тыс. руб.			
Наименование связанной стороны	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Материнская компания основного общества			
Валио Ою	11 900	15 442	12 525
Другие связанные стороны			
Валио Шанхай Лтд	1 321	4 011	3 101
Валио США	660	-	-
Итого дебиторская задолженность	13 881	19 453	15 626

Вся кредиторская и дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров, генерального директора, старшего вице-президента по продажам, старшего вице-президента по маркетингу, старшего вице-президента по контрактному производству и закупкам, старшего вице-президента по стратегии и управлению персоналом, старшего вице-президента по экономике и финансам, директора филиала Ершово.

В 2021 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения на общую сумму 56 816 тыс. руб. (в 2020 г. – 59 915 тыс. руб.). Указанные суммы включают страховые взносы и налог на доходы физических лиц.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2021 и 2020 гг. не начислялись.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

11.1 Оценочные обязательства

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

11.2 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 хозяйственной деятельности Общества.

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

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

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

12. Управление страновыми рисками

В связи с введением эмбарго на поставку молочной продукции из стран ЕЭС с 6 августа 2014 г. Общество сфокусировало свою деятельность на расширении объемов производства продукции под торговой маркой «Валио» из российского сырья или сырья стран-импортеров, не попавших под эмбарго, а также на ввозе и продаже финской продукции, разрешенной к ввозу: финского детского питания, безлактозного молока, воды и прочей продукции.

13. События после отчетной даты

18 февраля 2022 г. Общество погасило просроченную кредиторскую задолженность перед ООО «Валио Центр Одинцово» в размере 653 000 тыс. руб.

С конца 2021 г. наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. 24 февраля 2022 г. цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель. 28 февраля 2022 г. Совет директоров Банка России принял решение повысить ключевую ставку до 20% и ввести обязательную продажу 80% валютной выручки, а также установлен официальный обменный курс рубля на 19 марта 2022 г. в размере 114,40 рублей за 1 евро и 103,95 рублей за 1 доллар США. Российский фондовый рынок (индекс ММВБ) снизился с 3 787,26 до 2 470,48 с конца года, а доходность российских государственных облигаций выросла с 8,18% до 16,31%.

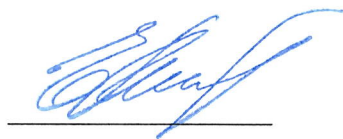
Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели.

Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, и в такой ситуации это может еще больше повлиять на способность Общества переводить или получать средства. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Тем не менее, Общество не имеет серьезных внешних обязательств, и, хотя эта неопределенность может повлиять на будущие дивидендные доходы участника и его способность осуществлять платежи Обществу в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

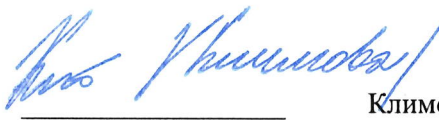
В пресс-релизе, размещенном на официальном сайте 7 марта 2022 г. финский концерн Valio объявил о намерении уйти с российского рынка, соответствующие планы находятся в процессе разработки. Тем не менее, операционная деятельность Общества в России продолжается, Общество поддерживает функционирование производства и логистических операций и выполнение обязательств перед клиентами, партнерами и сотрудниками без изменений. План выхода концерна Valio с российского рынка не предусматривает прекращение операционной деятельности Общества.

Руководитель



Кипенёва Е.В.

Главный бухгалтер



Климова М. А.

21 марта 2022 г.

