

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Нутриция»**

**Бухгалтерская отчетность и  
Аудиторское заключение  
независимого аудитора**

**31 декабря 2021 г.**

# СОДЕРЖАНИЕ

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс .....	1
Отчет о финансовых результатах.....	2
Отчет об изменениях капитала.....	3
Отчет о движении денежных средств.....	4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах .....	5
<b>1 Общие сведения.....</b>	<b>5</b>
<b>2 Учетная политика и раскрытие существенных показателей .....</b>	<b>7</b>
2.1 Основа составления бухгалтерской отчетности .....	7
2.2 Оценка активов и обязательств .....	8
2.3 Активы и обязательства в иностранных валютах.....	8
2.4 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	8
2.5 Изменения в учетной политике Общества на 2021 год.....	8
2.6 Основные средства.....	9
2.7 Финансовые вложения.....	10
2.8 Запасы.....	11
2.9 Дебиторская задолженность .....	13
2.10 Расходы будущих периодов .....	14
2.11 Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств .....	14
2.12 Капитал и резервы.....	16
2.13 Кредиты и займы полученные .....	16
2.14 Кредиторская задолженность .....	17
2.15 Оценочные обязательства, условные обязательства .....	17
2.15.1 Оценочные обязательства .....	17
2.15.2 Условные обязательства.....	18
2.16 Налог на прибыль.....	19
2.17 Доходы .....	20
2.17.1 Классификация доходов.....	20
2.17.2 Признание доходов .....	21
2.17.3 Выручка .....	21
2.17.4 Прочие доходы .....	22
2.18 Расходы .....	22
2.18.1 Классификация расходов .....	22
2.18.2 Признание расходов .....	23
2.18.3 Коммерческие расходы .....	23
2.18.4 Расшифровка расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат.....	24
2.18.5 Прочие расходы .....	24
2.19 Связанные стороны.....	25
2.20 Раскрытие информации о финансовых инструментах срочных сделок (ФИСС).....	29
2.21 Управление финансовыми рисками .....	31
2.21.1 Риск ликвидности .....	31
2.21.2 Кредитный риск .....	32
2.21.3 Валютный риск.....	32
2.22 События после отчетной даты .....	33



## Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам и Руководству Общества с ограниченной ответственностью «Нутриция»:

---

### Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Нутриция» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

---

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

---

### Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

---

### Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

31 марта 2022 года

Москва, Российская Федерация



The image shows a handwritten signature in blue ink over a circular blue stamp. The stamp contains the text: "ОБЩЕСТВО \* ОГРН 5027100148437", "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит", "PricewaterhouseCoopers Audit", and "PWC".

В. В. Соловьев, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906105041)

**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2021 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Нутриция"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Торговля оптовая гомогенизированными пищевыми продуктами, детским и диетическим питанием  
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/  
Совместная частная и иностранная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 143500, РФ, Московская обл., г. Истра, ул. Московская, д.48  
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ  
Наименование аудиторской организации Акционерное общество "ТрайвотерхаусКуперс Аудит"  
Идентификационный номер налогоплательщика-аудиторской организации  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Коды	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
по ОКПО	42959082
ИНН	770511270
по ОКВЭД 2	46.38.21
по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/ 34
по ОКЕИ	384

ИНН 7705051102  
ОГРН 1027700148431

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	99 860	116 727	114 404
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
П.2.6	Основные средства	1150	16 168	37 532	32 411
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
П.2.7	Финансовые вложения	1170	40 342	40 342	40 342
П.2.16	Отложенные налоговые активы	1180	488 612	418 406	310 196
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>644 982</b>	<b>613 007</b>	<b>497 353</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
П.2.8	Запасы	1210	1 009 881	1 386 270	1 120 800
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	33 135	42 410	1 173
П.2.9	Дебиторская задолженность	1230	1 414 363	1 548 111	1 241 123
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 438 465	442 760	374 725
П.2.11	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	20 198	666	438
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>3 916 042</b>	<b>3 420 217</b>	<b>2 738 259</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>4 561 024</b>	<b>4 033 224</b>	<b>3 235 612</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
П.2.12	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	6 350	6 350	6 350
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 045 991	872 840	1 090 809
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>1 052 341</b>	<b>879 190</b>	<b>1 097 159</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
П.2.14	Кредиторская задолженность	1520	2 179 716	2 081 410	1 750 168
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
П.2.15	Оценочные обязательства	1540	1 328 967	1 072 624	388 285
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>3 508 683</b>	<b>3 154 034</b>	<b>2 138 453</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>4 561 024</b>	<b>4 033 224</b>	<b>3 235 612</b>

Генеральный директор ООО "Нутриция"  
(по доверенности 51/20 от 28.04.2020)

Илюшина Елена Вячеславовна Главный бухгалтер

Матяшова Ирина Юрьевна

31 марта 2022 г.





**Отчет об изменениях капитала  
за 2021 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Нутриция"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Торговля оптовая homogenизированными пищевыми продуктами, детским и диетическим питанием  
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Совместная частная и иностранная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
по ОКПО	42959082
ИНН	7705111270
по ОКВЭД 2	46.38.21
по ОКФС/ОКФС	1 23 00/ 34
по ОКЕИ	384

**1. Движение капитала**

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	6 350	-	-	-	1 090 809	1 097 159
	<b>За 2020 г.</b>							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций	3214	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	x	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	x
	размещение выкупленных акций (долей)	3217	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3218	-	x	-	-	x	-
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(217 969)	(217 969)
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	(173 736)	(173 736)
	переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3225	-	-	x	x	x	x
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	x	x	x	x	(44 233)	(44 233)
	выкуп собственных акций (долей)	3228	x	-	x	x	x	-
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	x	-	-
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	6 350	-	-	-	872 840	879 190
	<b>За 2021 г.</b>							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	573 151	573 151
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	573 151	573 151
	переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций	3314	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3317	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3318	-	x	-	x	x	-
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(400 000)	(400 000)
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3325	-	-	x	x	x	x
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
	П.2.12 дивиденды	3327	x	x	x	x	(400 000)	(400 000)
	выкуп собственных акций (долей)	3328	x	-	x	x	x	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	x	-	-
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	6 350	-	-	-	1 045 991	1 052 341

**2. Чистые активы**

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	1 052 341	879 190	1 097 159

Генеральный директор ООО "Нутриция" (по доверенности 51/20 от 28.04.2020) Илюшина Елена Вячеславовна Главный бухгалтер Матяшова Ирина Юрьевна

31 марта 2022 г.



**Отчет о движении денежных средств  
за 2021 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Нутриция"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Торговля оптовая гомогенизированными пищевыми продуктами, детским и  
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/  
Совместная частная и иностранная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

		Коды
Форма по ОКУД		0710005
Дата (число, месяц, год)		31/12/2021
	по ОКПО	42959082
	ИНН	770511270
	по ОКВЭД 2	46.38.21
	по ОКФС/ОКФС	1 23 00/ 34
	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления - всего	4110	12 883 402	10 622 029
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	12 882 885	10 415 172
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
П.2.11	прочие поступления	4119	517	206 857
	Платежи - всего	4120	(11 641 792)	(10 549 297)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(9 593 295)	(8 949 814)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 444 322)	(1 191 740)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(1)	(2)
	налога на прибыль организаций	4124	(236 972)	(149 047)
П.2.11	прочие платежи	4129	(367 202)	(258 694)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 241 610	72 732
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления - всего	4210	10 767 401	9 024 636
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	608	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	10 537 537	8 971 239
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	229 256	53 397
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(11 548 650)	(9 074 783)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(15 408)	(35 509)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(11 533 242)	(9 039 274)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(781 249)	(50 147)
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления - всего	4310	18	5
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	18	5
	Платежи - всего	4320	(404 959)	(22 440)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(400 000)	(18 280)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	(4 959)	(4 160)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(404 941)	(22 435)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	55 420	150
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	666	438
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	20 198	666
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(35 888)	78

Генеральный директор ООО "Нутриция"  
(по доверенности 51/20 от 28.04.2020)

Илюшина Елена Вячеславовна

Главный бухгалтер

Матяшова Ирина Юрьевна

31 марта 2022 г.



**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «НУТРИЦИЯ» ЗА 2021 ГОД**

В настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее «Пояснения») ООО «Нутриция» (далее – «Общество») за 2021 год раскрывается информация, необходимая пользователям отчетности для оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

**1 Общие сведения**

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 20 марта 2000 г. Инспекцией ФНС по г. Истре Московской области, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 1025001816256, свидетельство серии 50 № 001123861, и поставлено на налоговый учет по месту нахождения в Инспекции ФНС по г. Истре Московской области (ИНН 7705111270). С 9 сентября 2005 г. поставлено на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России по крупнейшим налогоплательщикам по Московской области, согласно уведомления № 38018 от 9 сентября 2005 г., с КПП 509950001.

Местонахождение (юридический адрес): 143500, РФ, Московская область, г. Истра, ул. Московская, д. 48.

Участниками Общества являются:

1. АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ДЕТСКОЕ ПИТАНИЕ «ИСТРА-НУТРИЦИЯ», которое владеет 30% долей в уставном капитале Общества, зарегистрированное 31 июля 1995 г. Инспекцией ФНС по г. Истре Московской области.

Местонахождение Участника: 143500, РФ, Московская область, г. Истра, ул. Московская, д. 48.

2. До 7 ноября 2019 г. ПРОСТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ДАНОН БЭБИ ЭНД МЕДИКАЛ ХОЛДИНГ», которое владеет 70% долей в уставном капитале Общества, зарегистрированное 6 декабря 2007 г. РЕЕСТРОМ КОММЕРЦИИ и ОБЩЕСТВ г. Париж.
3. С 7 ноября 2019 г. ПУБЛИЧНАЯ КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДАНОН», которое владеет 70% долей в уставном капитале Общества, зарегистрированное 1 марта 1955 г. РЕЕСТРОМ КОММЕРЦИИ и ОБЩЕСТВ г. Париж.

Местонахождение Участника: ПАРИЖ, 75009, БУЛЬВАР ОСМАН, 17.

Общество по состоянию на 31 декабря 2021 г. имеет 7 обособленных подразделений (представительств) (9 обособленных подразделений на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г.). Представительства осуществляют деятельность, связанную с продвижением товаров, реализуемых Обществом, в регионе местонахождения представительства. Представительства осуществляют все необходимые для этого действия самостоятельно, но не обладают правом заключать от имени Общества договоры купли-продажи товаров. Общество централизованно осуществляет (начиная с июля 2009 года) представление отчетности и уплату взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, а также взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний по месту нахождения головной организации. Представительства не имеют отдельного баланса и расчетного счета.

Численность работников Общества на 31 декабря 2021 г. составляет 455 человек (на 31 декабря 2020 г. – 517 человек; на 31 декабря 2019 г. – 439 человек).

Основным направлением деятельности Общества в 2019-2021 гг. являлась оптовая торговля гомогенизированными пищевыми продуктами, детским и диетическим питанием. Также Общество предоставляло консультационные услуги, связанные с экспортом товаров в страны СНГ.

В 2020 году произошла интеграция бизнеса Общества и дочерней компании ООО «Нутриция Эдванс» (без реорганизации юридического лица). С 1 июля 2020 г. текущая деятельность дочернего общества (продажи, закупки и прочие процессы) переведена на деятельность Общества. Портфель продукции, переведенной Обществу, представлен специализированным медицинским питанием.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- с 9 октября 2019 г. Генеральный директор Артур Петр Людвичак;
- с 10 декабря 2021 г. Генеральный директор Чарли Виктор Хенрикус Каппетти.

### **1.1 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 марте 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. 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 году 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.

В 2021 году 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 года 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.

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

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

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

## **2 Учетная политика и раскрытие существенных показателей**

### **2.1 Основа составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации с учетом структуры Общества и отраслевой специфики ее деятельности.

Показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним приведены в тысячах рублей. При этом итоговые показатели разделов бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним округлены до тысячи рублей после сложения неокругленных показателей в рублях, входящих в указанный раздел.

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 2 июля 2010 г., и запасам, требуемые ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам. По мнению Общества, информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности и запасов не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, запасов представляются в 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.

## **2.2 Оценка активов и обязательств**

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением:

- основных средств и прочих внеоборотных активов, которые оцениваются по остаточной стоимости;
- активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение);
- оценочных обязательств, отражающих наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

## **2.3 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 средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют на 31 декабря 2021 г. составили:

- 84,0695 руб. за 1 евро (на 31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб.; на 31 декабря 2019 г. – 69,3406 руб.);
- 74,2926 руб. за 1 доллар США (на 31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб.; на 31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб.).

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 в нетто-оценке как прочие расходы или доходы.

## **2.4 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.

## **2.5 Изменения в учетной политике Общества на 2021 год**

### ***Переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы»***

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражены ретроспективно.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы» Общество произвело пересчет сравнительных данных за предыдущие периоды, включенных в бухгалтерскую отчетность за 2021 год, по следующим основаниям:

Суммы резерва под обесценение товаров для перепродажи, сформированные и погашенные в 2020 году путем отражения в прочих расходах, перенесены из строки 2350 «Прочие расходы» в строку 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

В результате изменения учетной политики в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2021 год, были внесены следующие корректировки:

**Таблица 1. Корректировки в результате изменения учетной политики**

тыс. руб.				
Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2020 года				
2120	Себестоимость продаж	(6 860 734)	41 044	(6 819 690)
2350	Прочие расходы	(739 135)	(41 044)	(780 179)

## 2.6 Основные средства

В составе основных средств отражены здания, компьютерная техника и прочее ИТ оборудование, мебель и офисные принадлежности, незавершенное строительство и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Основные средства, стоимость которых не превышает 40 000 рублей за единицу, для целей бухгалтерского учета учитываются в составе основных средств, т. е. стоимостной критерий для квалификации объекта как основного средства не применяется.

Для целей налогообложения стоимостной критерий отнесения объектов к амортизируемому имуществу применяется: в соответствии со статьей 256 НК РФ амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Основные средства показаны в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Переоценка основных средств не производится.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производилось линейным способом ежемесячно исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

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

Сроки полезного использования для целей бухгалтерского учета по группам основных средств приведены в Таблице 2.

**Таблица 2. Сроки полезного использования по группам основных средств**

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	8 – 33
Компьютерная техника и прочее ИТ оборудование	4 – 5
Мебель и офисные принадлежности	6
Прочие	4 – 8

У Общества отсутствуют основные средства, переданные в залог, как на отчетную дату, так и на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г.

Затраты на проведение ремонта основных средств в бухгалтерском учете отражаются в текущем отчетном периоде.

Наличие и движение основных средств, находящихся на балансе Общества, оценивается как несущественное.

## **2.7 Финансовые вложения**

Первоначальная стоимость финансовых вложений (включая ценные бумаги), приобретенных за плату, формируется в сумме всех фактических затрат, связанных с их приобретением (включая налог на добавленную стоимость).

По имеющимся на балансе Общества финансовым вложениям рыночная стоимость не определяется ввиду отсутствия рынка по этим финансовым вложениям.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проверяются на обесценение на конец каждого квартала. Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений корректируется ежеквартально. Сумма созданных резервов учитывается на отдельном счете в составе прочих расходов. Финансовые вложения отражаются в балансе по строке 1170 «Финансовые вложения» в нетто-оценке с учетом резерва под обесценение.

Оценка финансовых вложений при их выбытии производится:

- по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений – в отношении вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования;
- по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (ФИФО) – в отношении акций и облигаций, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Резерв под обесценение финансовых вложений в зависимые общества в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

### **Долгосрочные финансовые вложения**

В составе финансовых вложений Общество отражает вложения в уставные (складочные) капиталы других организаций. В таблице ниже приведена разбивка вложений в уставные (складочные) капиталы других организаций по первоначальной стоимости:

**Таблица 3. Вложения в уставные (складочные) капиталы других организаций**

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	31.12.2021	Доля, %	31.12.2020	Доля, %	31.12.2019	Доля, %
<b>Участие в уставных (складочных) капиталах дочерних обществ</b>						
ООО «Нутриция Эдванс»	34 423	100	34 423	100	34 423	100
АО «ДП «Истра-Нутриция»	5 919	0,312	5 919	0,312	5 919	0,312
<b>ИТОГО</b>	<b>40 342</b>	<b>-</b>	<b>40 342</b>	<b>-</b>	<b>40 342</b>	<b>-</b>

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса отражаются займы, выданные АО «Данон Россия». Дебиторская задолженность по начисленным процентам по выданным займам отражена в составе краткосрочной дебиторской задолженности (строка 1230 бухгалтерского баланса). Процентные ставки по займам выданным (% годовых) в 2021 и 2020 гг. варьировались в следующих пределах:

**Таблица 4. Процентные ставки по займам выданным**

Показатель	2021	2020
Краткосрочные займы, выданные в российских рублях	7,5%	7,5%

Сводные данные о наличии и движении финансовых вложений представлены в Таблице 5.

**Таблица 5. Наличие и движение финансовых вложений**

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало периода Первоначальная стоимость	Изменения за период		Сальдо на конец периода Первоначальная стоимость
			Поступило	Выбыло / погашено	
Долгосрочные финансовые вложения, итого	2021	40 342	-	-	40 342
	2020	40 342	-	-	40 342
в том числе:					
Участие в капитале прочих компаний	2021	40 342	-	-	40 342
	2020	40 342	-	-	40 342
Доли в капиталах прочих компаний, кроме акций	2021	34 423	-	-	34 423
	2020	34 423	-	-	34 423
Акции прочих компаний, НЕ обращающиеся на ОРЦБ	2021	5 919	-	-	5 919
	2020	5 919	-	-	5 919
Краткосрочные финансовые вложения, итого	2021	442 760	11 533 242	(10 537 537)	1 438 465
	2020	374 725	9 039 274	(8 971 239)	442 760
в том числе:					
Предоставленные займы	2021	442 760	11 533 242	(10 537 537)	1 438 465
	2020	374 725	9 039 274	(8 971 239)	442 760
Займы организациям	2021	442 760	11 533 242	(10 537 537)	1 438 465
	2020	374 725	9 039 274	(8 971 239)	442 760
<b>ВСЕГО ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ</b>	2021	<b>483 102</b>	<b>11 533 242</b>	<b>(10 537 537)</b>	<b>1 478 807</b>
	2020	<b>415 067</b>	<b>9 039 274</b>	<b>(8 971 239)</b>	<b>483 102</b>

## 2.8 Запасы

В бухгалтерском учете в системе SAP запасы оцениваются по стандартной (нормативной) себестоимости. Стандартная себестоимость приобретенных товаров для перепродажи рассчитывается как сумма нормативных расходов, прямо и непосредственно связанных с их приобретением (цены поставщика, транспортных расходов, расходов на страхование, импортных пошлин, невозмещаемых налогов, ожидаемых скидок и т.п.).

Для целей составления отчетности стандартная себестоимость товаров для перепродажи корректируется до их фактической себестоимости. В бухгалтерском учете отклонения между стандартной ценой и фактической себестоимостью распределяются пропорционально движению запасов по стандартной цене. В отчете о финансовых результатах отклонения распределяются пропорционально движению стандартной цены запасов по соответствующим направлениям (продажа, списание и т. д.). В результате данного распределения остатки непроданных товаров и движение товаров для перепродажи доводятся от стандартной цены до фактической себестоимости. Оценка запасов при их выбытии производится по средней себестоимости.

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 образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж Общества.

Товары для перепродажи, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, морально устарела, или в отношении которых произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которых снизилась, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью товаров для перепродажи и их обесценением.

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

На сумму обесценения товаров для перепродажи образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

Запасы отражаются в строке «Запасы» бухгалтерского баланса (строка 1210) на конец отчетного года за вычетом начисленного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Данные о наличии запасов по их видам представлены в Таблице 6.

**Таблица 6. Наличие запасов**

Наименование показателя	Период	тыс. руб.			
		Сальдо на начало периода		Сальдо на конец периода	
		Стоимость	Резерв под снижение стоимости	Стоимость	Резерв под снижение стоимости
Запасы всего, в том числе:	2021	1 458 095	(71 825)	1 096 350	(86 469)
	2020	1 233 669	(112 869)	1 458 095	(71 825)
Товары для перепродажи	2021	1 458 095	(71 825)	1 096 350	(86 469)
	2020	1 233 669	(112 869)	1 458 095	(71 825)

У Общества отсутствуют запасы, переданные в залог, как на отчетную дату, так и на 31 декабря 2020 г.; и на 31 декабря 2019 г.

## 2.9 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.

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

Дебиторская 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 оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам учтены в составе прочих расходов.

Данные о наличии дебиторской задолженности по ее видам приведены в Таблице 7.

**Таблица 7. Наличие дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало периода		Сальдо на конец периода	
		Дебиторская задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность	Резерв по сомнительным долгам
Расчеты с покупателями и заказчиками	2021	1 284 578	(31 446)	1 264 047	(4 098)
	2020	981 524	(34 549)	1 284 578	(31 446)
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	2021	215 545	-	82 657	(1 154)
	2020	167 485	(2 840)	215 545	-
Расчеты по налогам и сборам	2021	55 370	-	60 278	-
	2020	112 788	-	55 370	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2021	16 124	-	76	-
	2020	10 557	-	16 124	-
Расчеты по процентам по займам выданным (краткосрочные)	2021	4 082	-	8 236	-
	2020	3 740	-	4 082	-
Расходы будущих периодов краткосрочные	2021	2 111	-	1 189	-
	2020	1 531	-	2 111	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2021	1 668	-	3 132	-
	2020	767	-	1 668	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2021	79	-	-	-
	2020	120	-	79	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность – всего</b>	<b>2021</b>	<b>1 579 557</b>	<b>(31 446)</b>	<b>1 419 615</b>	<b>(5 252)</b>
	<b>2020</b>	<b>1 278 512</b>	<b>(37 389)</b>	<b>1 579 557</b>	<b>(31 446)</b>

Сумма просроченной дебиторской задолженности, а также задолженность, списанная за счет резерва, как на отчетную дату, так и на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г. не оценивается Обществом как существенная.

## 2.10 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, Общество учитывает в составе расходов будущих периодов. К расходам будущих периодов Общество, в частности, относит:

- расходы на страхование;
- расходы на программные продукты и базы данных;
- прочие аналогичные расходы.

Расходы будущих периодов равномерно списываются на текущие расходы в течение периода, к которому они относятся.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов делятся на краткосрочные (оборотные) и долгосрочные (внеоборотные) активы в момент принятия их к учету. Долгосрочные расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе показателя 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Общество не имело долгосрочных расходов будущих периодов, как на отчетную дату, так и на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г.

Краткосрочные расходы будущих периодов отражаются в составе дебиторской задолженности.

На конец отчетного периода сумма краткосрочных расходов будущих периодов составила 1 189 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 2 111 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 1 531 тыс. руб.).

## 2.11 Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

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

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных по статье 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса и по статье 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» отчета о движении денежных средств, приведен в Таблице 8.

**Таблица 8. Состав денежных средств и денежных эквивалентов**

	тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах	20 198	666	438
<b>Итого денежных средств (строка 1250 бухгалтерского баланса, строка 4500 отчета о движении денежных средств)</b>	<b>20 198</b>	<b>666</b>	<b>438</b>

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 и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных 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».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы налогов, уплаченных и возмещенных из бюджетной системы;
- суммы отчислений с заработной платы, уплаченных и возмещенных из внебюджетных фондов;
- расчеты с персоналом по оплате труда, по подотчетным суммам, по алиментам и исполнительным листам, прочим расчетам;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- суммы получения и погашения по овердрафтам в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (до трех месяцев);
- суммы платежей за услуги по поддержке продаж и бонусы покупателям в уменьшение строки 4111.

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

**Таблица 9. Состав прочих поступлений (4119) и прочих платежей (4129)**

Показатель	Строка	тыс. руб.	
		2021	2020
<b>Итого по строке прочие поступления от текущих операций (4119)</b>		<b>517</b>	<b>206 857</b>
Платежи по валютно-обменным операциям	4119	-	205 914
Расчеты по претензиям	4119	517	943
<b>Итого по строке прочие платежи от текущих операций (4129)</b>		<b>(367 202)</b>	<b>(258 694)</b>
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	4129	(5 340)	(120 766)
Расчеты с таможенной	4129	(241 871)	(90 850)
Расчеты по страхованию	4129	(74 990)	(41 431)
Расчеты с подотчетными лицами	4129	(10 252)	(5 066)
Расчеты по прочим налогам и сборам	4129	(989)	(481)
Претензии к поставщикам (ДЗ)	4129	-	(100)
Платежи по валютно-обменным операциям	4129	(32 398)	-
Благотворительная помощь	4129	(1 362)	-

## 2.12 Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 6 350 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 6 350 тыс. руб.; на 31 декабря 2019 г. – 6 350 тыс. руб.).

В течение 2021 года Общество произвело выплату дивидендов в размере 400 000 тыс. руб. по решению внеочередного общего собрания участников (протокол от 11 мая 2021 г.).

В течение 2020 года Общество начислило дивиденды в размере 44 234 тыс. руб. по решению годового общего собрания участников (протокол от 25 июня 2020 г.). Обществом были фактически выплачены дивиденды в размере 18 280 тыс. руб., так как по итогам 2019 года в учете сформировалась дебиторская задолженность по дивидендам по причине изменения ставки налога на дивиденды.

## 2.13 Кредиты и займы полученные

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Дополнительные затраты, производимые Обществом в связи с получением кредитов или займов, а также выпуском и размещением заемных обязательств, предварительно учитываются в составе расходов будущих периодов с последующим равномерным ежемесячным включением в состав текущих расходов в течение срока, на который получены заемные средства. Проценты признаются Обществом исходя из принципа равномерности расчетным путем.

Данные о наличии и движении задолженности по кредитам и займам (строки 1410, 1510 баланса) приведены в Таблице 10.

**Таблица 10. Наличие и движение задолженности по кредитам и займам**

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало периода	Изменения за период		Сальдо на конец периода
			Поступило / Начислено (для %)	Погашено	
Итого кредиты и займы полученные	2021	-	3 905	(3 905)	-
	2020	-	7 627	(7 627)	-
в том числе					
Краткосрочные кредиты и займы	2021	-	3 904	(3 904)	-
	2020	-	7 625	(7 625)	-
Кредиты / Овердрафты	2021	-	3 904	(3 904)	-
	2020	-	7 625	(7 625)	-
Проценты, начисленные к уплате	2021	-	1	(1)	-
	2020	-	2	(2)	-

На 31 декабря 2021 г. задолженность по кредитам и займам у Общества отсутствует. На 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г задолженность отсутствовала.

Процентные ставки по кредитам и займам, овердрафтам (% годовых) в 2021 году варьировались в следующих пределах:

**Таблица 11. Процентные ставки по овердрафтам, кредитам и займам**

Показатель	2021	2020
Кредиты / Овердрафты	7,39%-10,41%	5,35%-10,14%

Информация о кредитных линиях, займах и средствах овердрафта представлена в Таблице 12.

**Таблица 12. Информация о кредитных линиях, займах и средствах овердрафта**

тыс. руб.			
Показатель	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<b>Совокупная величина кредитных линий и овердрафтов, открытых в пользу Общества</b>	<b>6 570 000</b>	<b>6 495 000</b>	<b>6 285 000</b>
в т. ч. средства открытых кредитных линий и овердрафтов, не использованные Обществом	6 570 000	6 495 000	6 285 000

## 2.14 Кредиторская задолженность

Данные о наличии кредиторской задолженности по ее видам приведены в Таблице 13.

**Таблица 13. Наличие кредиторской задолженности**

тыс. руб.			
Наименование показателя	Период	Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода
Задолженность поставщикам и подрядчикам	2021	1 386 868	1 403 082
	2020	1 155 163	1 386 868
Задолженность перед покупателями по скидкам за объем закупок и продвижение	2021	653 811	738 502
	2020	506 925	653 811
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	2021	16 959	21 635
	2020	12 315	16 959
Задолженность перед бюджетом	2021	12 146	11 523
	2020	66 546	12 146
Авансы покупателей и заказчиков	2021	11 626	4 974
	2020	9 219	11 626
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность – всего</b>	<b>2021</b>	<b>2 081 410</b>	<b>2 179 716</b>
	<b>2020</b>	<b>1 750 168</b>	<b>2 081 410</b>

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности как по состоянию на отчетную дату, так и по состоянию на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г.

## 2.15 Оценочные обязательства, условные обязательства

### 2.15.1 Оценочные обязательства

Общество ежемесячно начисляет оценочные обязательства на предстоящие расходы по отпускам и премиям по итогам года.

Сумма оценочного обязательства на отпуск определяется на последнее число каждого месяца путем умножения числа дней неиспользованного отпуска на среднедневной заработок сотрудника, рассчитанный за предшествующие отчетному 12 месяцев. В следующем месяце сумма оценочного обязательства за предыдущий месяц сторнируется.

Сумма оценочного обязательства на премии определяется в разрезе каждого работника путем умножения базы для начисления премии, заработанной каждым сотрудником в течение оценочного периода, на максимальную ставку премии в соответствии с действующим в Обществе Положением о премировании. При фактическом начислении премии работнику на сумму фактически выплаченной премии оценочное обязательство погашается. Кроме этого, восстанавливается (доначисляется) разница между фактически зарезервированной суммой и фактически начисленной премией.

В бухгалтерском балансе остаток оценочных обязательств отражается в отдельной статье бухгалтерского баланса «Оценочные обязательства» (код строки 1540). Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Таблице 14.

**Таблица 14. Оценочные обязательства**

тыс. руб.						
Вид оценочного обязательства	Период	Сальдо на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Сальдо на конец периода
<b>Оценочные обязательства, всего</b>	<b>2021</b>	<b>1 072 624</b>	<b>1 328 967</b>	<b>(1 072 624)</b>	-	<b>1 328 967</b>
	<b>2020</b>	<b>388 285</b>	<b>1 072 624</b>	<b>(388 120)</b>	-	<b>1 072 624</b>
в том числе:						
Оценочное обязательство под финансовые риски	2021	499 104	543 108	(499 104)	-	543 108
	2020	165	499 104	(165)	-	499 104
Оценочное обязательство по премиям	2021	353 589	514 863	(353 589)	-	514 863
	2020	354 503	353 589	(354 503)	-	353 589
Оценочное обязательство под прочие риски	2021	164 606	207 464	(164 606)	-	207 464
	2020	-	164 606	-	-	164 606
Оценочное обязательство по отпускам	2021	55 325	63 532	(55 325)	-	63 532
	2020	33 617	55 325	(33 617)	-	55 325

### 2.15.2 Условные 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 проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

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

В августе 2017 года в налоговом законодательстве была закреплена концепция добросовестности налогоплательщиков. Общество следует данной концепции и не заключает договоры с недобросовестными контрагентами с целью уменьшения налогов, при этом уменьшает свои налоговые обязательства только по тем договорам, обязательства по которым исполнены. Вместе с тем практика применения данной концепции еще не сформировалась, и нельзя исключить, что Обществу потребуется доплатить соответствующие налоги в случае недобросовестности ее контрагентов. 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. Руководство планирует решительно защищать позицию Общества по данному вопросу.

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.

## **2.16 Налог на прибыль**

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

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета за 2021 год составила 734 800 тыс. руб. (в 2020 году убыток до налогообложения составила 153 137 тыс. руб.).

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 20% (в 2020 году – 20%).

Условный расход по налогу на прибыль за 2021 год составил 146 960 тыс. руб. (за 2020 год сумма условного дохода по налогу на прибыль составила: 30 627 тыс. руб.).

Постоянные разницы за 2021 год составили 69 139 тыс. руб. (за 2020 год: 250 036 тыс. руб.), что привело к образованию постоянного налогового расхода в размере 13 828 тыс. руб. (в 2020 году постоянный налоговый расход: 50 007 тыс. руб.).

Временные вычитаемые разницы по итогам 2021 года составили 351 032 тыс. руб. (в 2020 году: 541 051 тыс. руб.), которые привели к образованию отложенного налогового актива в размере 70 206 тыс. руб. (к уменьшению отложенного налогового актива в 2020 году: 108 210 тыс. руб.) (строка 2412 «Налог на прибыль в т.ч. отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах).

Основной базой для начисления отложенного налогового актива является разница между налоговым и бухгалтерским учетом по начисленным резервам и расходам, которые не были отражены в налоговом учете в связи с отсутствием первичных документов на отчетную дату.

Прибыль до налогообложения по данным налогового учета за 2021 год составила 1 154 971 тыс. руб. (тыс. руб. (в 2020 году прибыль до налогообложения по данным налогового учета составила 657 610 тыс. руб., сумма прибыли, направленная на погашение убытков прошлых лет, составила 19 660 тыс. руб.).

Сумма исчисленного налога на прибыль за 2021 год составляет: 230 994 тыс. руб. (из них приходится в федеральный бюджет – 34 649 тыс. руб., в региональные бюджеты – 196 345 тыс. руб.). Сумма исчисленного налога на прибыль за 2020 год составляет: 127 590 тыс. руб. (из них приходится в федеральный бюджет – 19 138 тыс. руб., в региональные бюджеты – 108 452 тыс. руб.).

Чистая прибыль за 2021 год составила 573 151 тыс. руб. (в 2020 году чистый убыток составил 173 736 тыс. руб.).

Изменения отложенных налоговых активов за 2020-2021 гг. приведены в Таблице 15.

**Таблица 15. Изменение отложенных налоговых активов**

	тыс. руб.	
	Отложенные налоговые активы 2021	Отложенные налоговые активы 2020
<b>Сальдо на начало отчетного периода</b>	<b>418 406</b>	<b>310 196</b>
Изменения, влияющие на текущий налог на прибыль за период (строка 2412 отчета о финансовых результатах)	70 206	108 210
Перенос вычитаемых временных разниц, относящихся к предыдущим отчетным периодам, в разряд постоянных разниц (строка 2412 отчета о финансовых результатах)	-	-
<b>Сальдо на конец отчетного периода</b>	<b>488 612</b>	<b>418 406</b>

## 2.17 Доходы

### 2.17.1 Классификация доходов

Доходом Общества в целях бухгалтерского учета признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров.

К основной деятельности относится оптовая торговля детским и диетическим питанием и прочими гомогенизированными пищевыми продуктами.

Выручка от реализации детского питания и его себестоимость формируют, соответственно, показатели строк 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж» в отчете о финансовых результатах. Величина выручки за 2020-2021 гг. раскрыта в подразделе 2.17.3 данного раздела.

Общество учитывает в составе прочих доходов:

- доходы от реализации услуг;
- доходы по возмещению ущерба, в том числе по выставленным претензиям и штрафам;
- излишки, выявленные при инвентаризации;
- доходы от продажи внеоборотных активов;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- доходы по восстановлению оценочных обязательств (нетто);
- курсовые разницы (нетто);
- прибыль от валютно-обменных операций (нетто);
- доходы от выбытия ТМЦ.

Существенные прочие доходы раскрыты в подразделе 2.17.4 данного раздела.

### **2.17.2 Признание доходов**

Выручка от продаж товаров, а также доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (выручка от продажи) признаются по методу начисления («по отгрузке»).

Момент перехода права собственности на товар совпадает с моментом передачи товара покупателю.

Выручка отражена в отчетности за минусом НДС, скидок покупателям и расходов на поддержку продаж.

Отдельные виды доходов от продажи признаются в следующем порядке:

- при оказании работ (услуг) датой получения дохода признается дата выполненных работ (оказанных услуг).

Прочие доходы Общество признает в следующем порядке:

- безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) – на дату фактического использования имущества, выполненных работ, оказанных услуг;
- доходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) – на дату признания должником либо на дату вступления в законную силу решения суда. При этом разница между взыскиваемой с виновных лиц рыночной стоимостью недостающих материальных и иных ценностей и стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете Общества, учитывается сразу в составе прочих доходов без ее предварительного учета в составе доходов будущих периодов;
- положительные курсовые разницы (в нетто-оценке) – на дату совершения операции с иностранной валютой, а также на последний день месяца;
- восстановление оценочных обязательств (в нетто-оценке) – на последний день месяца.

Прибыль (убыток) от валютно-обменных операций, а также курсовые разницы показываются в отчетности Общества в составе прочих доходов или прочих расходов в нетто-оценке в зависимости от результата.

### **2.17.3 Выручка**

Выручка от реализации товаров без налога на добавленную стоимость, скидок и расходов на поддержку продаж за 2021 год составила 12 778 400 тыс. руб. (за 2020 год – 10 470 152 тыс. руб.).

## 2.17.4 Прочие доходы

В составе прочих доходов (строка 2340 отчета о финансовых результатах) Общество отразило:

**Таблица 16. Состав прочих доходов**

Наименование дохода	2021	2020	тыс. руб.
			Изменение показателя 2021 г. по сравнению с 2020 г.
Прочая выручка	4 929	2 336	2 593
Курсовые разницы (нетто)	3 075	-	3 075
Штрафы за нарушение хоздоговоров	2 254	28 695	(26 441)
Доходы от продажи ОС и НМА	565	-	565
Доходы от списания кредиторской задолженности	337	956	(619)
Прочие доходы	168	62	106
Доходы от реализации прочих услуг	-	4 721	(4 721)
Прибыль от валютно-обменных операций	-	205 914	(205 914)
<b>Итого</b>	<b>11 328</b>	<b>242 684</b>	<b>(231 356)</b>

## 2.18 Расходы

### 2.18.1 Классификация расходов

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, признаваемых Обществом обычными видами деятельности (см. п. 2.18.4).

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- Себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах);
- Коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах).

Учтенные в текущем периоде коммерческие расходы Общества в полной сумме признаются в составе текущих расходов периода.

Расшифровка всех коммерческих затрат представлена в подразделе 2.18.3 данного раздела.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат представлена в подразделе 2.18.4 данного раздела.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

В составе прочих расходов Общество, в частности, учитывает:

- расходы, связанные с выбытием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты) ;

- убытки от валютно-обменных операций (нетто);
- курсовые разницы (нетто);
- расходы по возмещению ущерба, в том числе по выставленным претензиям и штрафам;
- расходы по восстановлению оценочных обязательств (нетто);
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, если они не относятся к существенным ошибкам прошлых лет;
- недостатки товарно-материальных ценностей, выявленные в результате инвентаризации.

Существенные прочие расходы раскрыты в подразделе 2.18.5 данного раздела.

### **2.18.2 Признание расходов**

Расходы, связанные с продажей, признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы, связанные с продажей товаров, оказанием работ, услуг, продажей иного имущества признаются в следующем порядке:

- амортизация признается в качестве расхода на последний день отчетного месяца исходя из суммы начисленной амортизации;
- расходы на оплату труда признаются на последний день отчетного месяца исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда;
- работы и услуги, выполненные (оказанные) сторонними организациями, признаются на дату оказания услуг (выполнения работ);
- расходы по аренде признаются на последний день месяца в сумме, определенной договором, или на дату прекращения договора аренды;
- расходы на командировки, содержание служебного транспорта, представительские расходы и иные расходы, произведенные через подотчетных лиц, признаются на дату утверждения авансового отчета.

Прочие расходы Общества признаются в следующем порядке:

- расходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) – на дату признания должником либо на дату вступления в законную силу решения суда;
- расходы прошлых лет – на дату выявления расходов (получения документов, подтверждающих наличие расходов);
- отрицательные курсовые разницы (в нетто-оценке) – на дату совершения операции с иностранной валютой, а также на последний день месяца;
- начисление оценочных обязательств – на последний день месяца.

### **2.18.3 Коммерческие расходы**

В составе коммерческих расходов (строка 2210 отчета о финансовых результатах) Обществом отражены следующие расходы:

**Таблица 17. Состав коммерческих расходов**

тыс. руб.

Наименование расхода	2021	2020	Изменение показателя 2021 г. по сравнению с 2020 г.
Расходы на оплату труда	1 431 621	1 040 204	391 417
Расходы на рекламу, маркетинг, исследования рынка	783 838	732 761	51 077
Услуги сторонних организаций	323 175	232 974	90 201
Расходы на аренду, содержание и ремонт ИТ оборудования	255 282	244 573	10 709
Отчисления на социальные нужды	241 188	219 378	21 810
Прочие расходы на персонал	238 970	312 395	(73 425)
Расходы на транспортировку товаров	211 485	230 852	(19 367)
Прочие коммерческие расходы	107 528	79 923	27 605
Услуги по хранению, переупаковке и грузообработке товаров	72 872	73 742	(870)
Расходы на проведение совещаний и представительские	68 268	6 971	61 297
Списание товаров на благотворительность	-	53 923	(53 923)
Амортизация ОС и НМА	48 936	47 031	1 905
Расходы на страхование	31 993	24 298	7 695
Командировочные расходы	30 133	14 723	15 410
Расходы на связь и коммуникации	13 856	6 217	7 639
<b>Итого</b>	<b>3 859 145</b>	<b>3 319 965</b>	<b>539 180</b>

**2.18.4 Расшифровка расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат**

Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж и коммерческие расходы) по элементам затрат Общество раскрывает в Таблице 18.

**Таблица 18. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат**

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2020
Стоимость товаров для перепродажи	8 161 837	6 819 690
Расходы на оплату труда	1 431 621	1 040 204
Отчисления на социальные нужды	241 188	219 378
Амортизация ОС и НМА	48 936	47 031
Расходы на транспортировку товаров	211 485	230 852
Прочие затраты	1 925 915	1 782 500
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>12 020 982</b>	<b>10 139 655</b>

**2.18.5 Прочие расходы**

В составе расходов, не относящихся к расходам по обычным видам деятельности (строка 2350 отчета о финансовых результатах), Общество учитывало следующие расходы:

**Таблица 19. Состав прочих расходов**

тыс. руб.

Наименование расхода	2021	2020	Изменение показателя 2021 г. по сравнению с 2020 г.
Расходы по оценочным резервам и резервам под риски	104 742	627 032	(522 290)
Расходы от списания товаров и материалов	82 253	70 533	11 720
Убыток от валютно-обменных операций	32 398	-	32 398

Наименование расхода	2021	2020	Изменение показателя 2021 г. по сравнению с 2020 г.
Списание безнадежной дебиторской задолженности в части сумм, превышающих резерв по сомнительным долгам	31 798	2 431	29 367
Расходы, связанные с продажей ОС и НМА	4 524	-	4 524
Курсовые разницы (нетто)	-	75 674	(75 674)
Прочие расходы	11 657	4 509	7 148
<b>Итого</b>	<b>267 372</b>	<b>780 179</b>	<b>(512 807)</b>

## 2.19 Связанные стороны

К связанным сторонам относятся основное общество, дочернее общество и другие связанные стороны. К другим связанным сторонам Общество относит дочерние компании Группы Danone, которые вместе с Обществом являются объектами общего контроля.

Связанными сторонами для Общества являются:

- **Основное (контролирующее) общество** – ПУБЛИЧНАЯ КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДАНОН», Франция, по принципу владения 70% уставного капитала Общества;
- **Преобладающее общество** – АО «ДП «Истра-Нутриция» по принципу владения 30% уставного капитала Общества;
- **Дочернее общество** – ООО «Нутриция Эдванс».

Инвестиции в акции и доли других связанных обществ раскрыты в п. 2.7 «Финансовые вложения».

Бенефициарных владельцев, осуществляющих контроль над Обществом, нет.

В 2020-2021 гг. цены по операциям со связанными сторонами устанавливались на обычных договорных условиях в рамках компаний Группы Danone с учетом отраслевой специфики.

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Таблице 20 (суммы указаны без учета налога на добавленную стоимость):

**Таблица 20. Информация об операциях со связанными сторонами**

Наименование	тыс. руб.		
	Преобладающее общество	Дочернее общество	Другие связанные стороны
<b>2021 год:</b>			
<b>Реализация продукции, товаров, работ, услуг (включая выручку от реализации работ и услуг, учтенную в составе прочих доходов)</b>	-	413	10 678
<i>в том числе</i>			
АО «Данон Россия»	-	-	5 673
SOCIETE ANONYME DES EAUX MINERALE	-	-	4 929
Прочие	-	413	76
<b>Проценты по займам к получению (доходы)</b>	-	-	78 019
<i>в том числе</i>			
АО «Данон Россия»	-	-	78 019
<b>Приобретение внеоборотных активов</b>	-	-	2 842

Наименование	Преобладающее общество	Дочернее общество	Другие связанные стороны
<i>в том числе</i>			
DANONE S.A.	-	-	2 842
<b>Приобретение товаров, работ и услуг</b>	<b>4 473 390</b>	<b>4 408</b>	<b>3 632 200</b>
<i>в том числе</i>			
АО «ДП «Истра-Нутриция»	4 473 390	-	-
DANONE TRADING ELN B.V.	-	-	1 997 033
Danone Trading Medical B.V.	-	-	1 279 684
Прочие	-	4 408	355 483
<b>2020 год:</b>			
<b>Реализация продукции, товаров, работ, услуг (включая выручку от реализации работ и услуг, учтенную в составе прочих доходов)</b>	-	-	<b>720 446</b>
<i>в том числе</i>			
NUTRICIA EXPORT B.V.	-	-	149 642
ТОО «Нутриция Казахстан»	-	-	556 710
АО «Данон Россия»	-	-	8 230
Danone SA France	-	-	3 507
SOCIETE ANONYME DES EAUX MINERALE	-	-	2 356
<b>Проценты по займам к получению (доходы)</b>	-	-	<b>52 953</b>
<i>в том числе</i>			
АО «Данон Россия»	-	-	52 953
<b>Приобретение внеоборотных активов</b>	-	-	<b>22 084</b>
<i>в том числе</i>			
DANONE S.A.	-	-	22 084
<b>Приобретение товаров, работ и услуг</b>	<b>3 276 746</b>	<b>427 028</b>	<b>3 657 138</b>
<i>в том числе</i>			
АО «ДП «Истра-Нутриция»	3 276 746	-	-
DANONE TRADING ELN B.V.	-	-	2 977 533
ООО «Нутриция Эдванс»	-	427 028	-
Danone Trading Medical B.V.	-	-	340 917
АО «Данон Россия»	-	-	179 907
DANONE S.A.	-	-	121 541
ООО «Данон Трейд»	-	-	8 981
N.V. NUTRICIA	-	-	13 812
S.A. DES EAUX MINERALES D'EVIAN	-	-	4 129
NUTRICIA SIA	-	-	3 945
LLP Danone Berkut	-	-	6 372

Общество по состоянию на отчетную дату, а также на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. не имеет залогов, переданных в обеспечение обязательств связанных сторон.

Общество по состоянию на отчетную дату, а также на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. не имеет залогов, полученных от связанных сторон в обеспечение обязательств Общества.

Информация о состоянии расчетов со связанными сторонами представлена в Таблице 21 (суммы указаны с учетом налога на добавленную стоимость).

**Таблица 21. Состояние расчетов со связанными сторонами**

Наименование	Преобладающее общество	Дочернее общество	Другие связанные стороны
тыс. руб.			
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>			
<b>Дебиторская задолженность</b>	-	<b>139</b>	<b>22 883</b>
<i>в том числе</i>			

Наименование	Преобладающее общество	Дочернее общество	Другие связанные стороны
АО «Данон Россия»	-	-	10 389
SOCIETE ANONYME DES EAUX MINERALE	-	-	7 285
NUTRICIA POLSKA	-	-	2 584
DANONE S.A.	-	-	2 549
ООО «Нутриция Эдванс»	-	139	-
Прочие	-	-	76
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>468 129</b>	<b>-</b>	<b>569 778</b>
<i>в том числе</i>			
АО «ДП «Истра-Нутриция»	468 129	-	-
DANONE TRADING ELN B.V.	-	-	141 191
Danone Trading Medical B.V.	-	-	131 661
LLP Danone Berkut	-	-	126 627
АО «Данон Россия»	-	-	81 875
DANONE S.A.	-	-	78 324
Прочие	-	-	10 100
<b>Задолженность по займам выданным, включая проценты к получению</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 446 701</b>
<i>в том числе</i>			
АО «Данон Россия»	-	-	1 446 701
<b>Вклады в уставные капиталы</b>	<b>5 919</b>	<b>34 423</b>	<b>-</b>
<i>в том числе</i>			
ООО «Нутриция Эдванс»	-	34 423	-
АО «ДП «Истра-Нутриция»	5 919	-	-
<b>На 31 декабря 2020</b>			
<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>142 506</b>
<i>в том числе</i>			
АО «Данон Россия»	-	-	129 675
DANONE S.A.	-	-	3 507
Nutricia Kazakhstan LLC	-	-	6 968
SOCIETE ANONYME DES EAUX MINERALE	-	-	2 356
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>338 388</b>	<b>1 786</b>	<b>528 660</b>
<i>в том числе</i>			
АО «ДП «Истра-Нутриция»	338 388	-	-
ООО «Нутриция Эдванс»	-	1 786	-
DANONE S.A.	-	-	101 461
DANONE TRADING ELN B.V.	-	-	315 062
Danone Trading Medical B.V.	-	-	82 820
LLP Danone Berkut	-	-	6 372
N.V. NUTRICIA	-	-	4 840
NUTRICIA SIA	-	-	944
Wexford	-	-	-
АО «Данон Россия»	-	-	15 977
ООО «Данон Трейд»	-	-	1 186
<b>Задолженность по займам выданным, включая проценты к получению</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>446 843</b>
<i>в том числе</i>			
АО «Данон Россия»	-	-	446 843
<b>Вклады в уставные капиталы</b>	<b>5 919</b>	<b>34 423</b>	<b>-</b>
<i>в том числе</i>			
ООО «Нутриция Эдванс»	-	34 423	-
АО «ДП «Истра-Нутриция»	5 919	-	-
<b>На 31 декабря 2019</b>			
<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>139 526</b>
<i>в том числе</i>			
АО «Данон Россия»	-	-	130 611
NUTRICIA EXPORT B.V.	-	-	13 985
DANTRADE BV	-	-	3 051

Наименование	Преобладающее общество	Дочернее общество	Другие связанные стороны
ТОО «Нутриция Казахстан»	-	-	(8 121)
<b>Задолженность по займам выданным, включая проценты к получению</b>	-	-	<b>378 465</b>
<i>в том числе</i>	-	-	
АО «Данон Россия»	-	-	378 465
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>386 015</b>	<b>1 330</b>	<b>239 738</b>
<i>в том числе</i>			
АО «ДП «Истра-Нутриция»	386 015	-	-
ООО «Нутриция Эдванс»	-	1 330	-
DANONE TRADING ELN B.V.	-	-	179 978
DANONE S.A.	-	-	49 376
NUTRICIA SIA	-	-	4 291
NUTRICIA GREAT BRITAIN - MEDICAL	-	-	4 109
N.V. NUTRICIA	-	-	1 869
ООО «Данон Трейд»	-	-	115
<b>Вклады в уставные капиталы</b>	<b>5 919</b>	<b>34 423</b>	-
<i>в том числе</i>			
АО «ДП «Истра-Нутриция»	5 829	-	-
ООО «Нутриция Эдванс»	-	34 423	-

Общество планирует произвести расчеты по дебиторской и кредиторской задолженности со связанными сторонами в течение 2022 года денежными средствами.

Информация о денежных потоках со связанными сторонами приведена в Таблице 22.

**Таблица 22. Денежные потоки со связанными сторонами**

Наименование	Дочернее общество	Преобладающее общество	Основное общество	Другие связанные стороны
тыс. руб.				
<b>За 2021 год:</b>				
<b>Текущая деятельность</b>				
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг (включено в строку 4111 ОДДС)	320	-	-	21 983
Платежи за сырье, материалы, работы, услуги (включено в строку 4121 ОДДС)	6 269	4 245 244	-	3 480 621
<b>Инвестиционная деятельность</b>				
Поступления от возврата предоставленных займов и поступления процентов по предоставленным займам (включено в строку 4213 ОДДС)	-	-	-	10 537 537
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях (включено в строку 4214 ОДДС)	155 390	-	-	73 866
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам (включено в строку 4223 ОДДС)	-	-	-	11 533 241
<b>Финансовая деятельность</b>				
Уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) (включено в строку 4322 ОДДС)	-	104 400	-	252 000

Наименование	Дочернее общество	Преобладающее общество	Основное общество	Другие связанные стороны
<b>За 2020 год:</b>				
<b>Текущая деятельность</b>				
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг (включено в строку 4111 ОДДС)	-	-	-	717 796
Платежи за сырье, материалы, работы, услуги (включено в строку 4121 ОДДС)	423 764	3 347 932	-	3 515 449
Прочие платежи (включено в строку 4129 ОДДС)	-	-	-	101
<b>Инвестиционная деятельность</b>				
Поступления от возврата предоставленных займов и поступления процентов по предоставленным займам (включено в строку 4213 ОДДС)	-	-	-	8 971 239
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях (включено в строку 4214 ОДДС)	-	787	-	52 610
Платежи за приобретение внеоборотных активов (включено в строку 4221 ОДДС)	-	-	-	5 705
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам (включено в строку 4223 ОДДС)	-	-	-	9 039 274
<b>Финансовая деятельность</b>				
Уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) (включено в строку 4322 ОДДС)	-	11 545	-	1 913

Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу за 2021 год включает заработную плату и премии в размере 57 547 тыс. руб. (в 2020 году – 132 726 тыс. руб.). Данные расходы отражены в составе строки «Расходы на оплату труда» таблицы «Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы вознаграждения указаны с учетом начисленных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

## 2.20 Раскрытие информации о финансовых инструментах срочных сделок (ФИСС)

Основной целью операций с финансовыми инструментами срочных сделок в хозяйственной политике Общества является хеджирование валютных рисков. Объектом хеджирования являются денежные потоки по закупкам по контрактам в евро и долларах США.

В Обществе установлен следующий порядок бухгалтерского учета операций по форвардным контрактам, предусматривающим поставку (приобретение) актива, включая форвардные контракты на приобретение иностранной валюты и ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте:

При размещении заявки на поставку (приобретение актива), являющегося базисом форвардной сделки, в бухгалтерском учете записи на счетах бухгалтерского учета не выполняются.

На дату исполнения форвардного контракта приобретение активов и соответствующее им отчуждение денежных средств или иного имущества отражается в обычном порядке, предусмотренном правилами бухгалтерского учета для отражения сделок по поставке (приобретению) имущества (в т. ч. валютных ценностей).

Доходы (расходы) по операциям, совершаемым в связи с исполнением обязательств по форвардным контрактам, относятся в целях бухгалтерского учета в состав прочих доходов или расходов.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Обществом заключены следующие форвардные контракты на покупку и продажу иностранной валюты:

20 декабря 2016 г. Общество заключило Генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках с АО «Креди Агриколь КИБ».

20 декабря 2016 г. Общество заключило Генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках с ПАО АКБ «РОСБАНК».

8 июля 2019 г. Общество заключило Рамочное соглашение о конверсионных сделках с АО «ИНГ БАНК ЕВРАЗИЯ».

26 марта 2020 г. Общество заключило Генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках с АО «БНП ПАРИБА БАНК».

21 сентября 2020 г. Общество заключило Генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках с АО «Райффайзенбанк».

Эффект от форвардных сделок, проведенных Обществом в 2021 году, рассчитан как разница между официальным курсом валюты на дату совершения сделки и форвардным курсом, обусловленным договором, умноженная на сумму форвардной сделки. Эффект от форвардных операций признается в момент исполнения форвардных контрактов.

**Таблица 23. Прибыль / (убыток) от форвардных сделок**

тыс. руб.

Наименование банка	Валюта	2021		2020	
		Сумма сделки в тыс. единиц валюты	Прибыль/ (убыток) от сделки, тыс. руб.	Сумма сделки в тыс. единиц валюты	Прибыль/ (убыток) от сделки, тыс. руб.
АО «Креди Агриколь КИБ»	EUR	2 547	6 491	2 415	34 087
АО «ИНГ БАНК ЕВРАЗИЯ»	EUR	20 065	(20 539)	15 837	128 411
ПАО АКБ «РОСБАНК»	EUR	4 457	(8 138)	9 456	38 934
АО «БНП ПАРИБА БАНК»	EUR	7 149	(10 212)	3 050	4 482
<b>Итого</b>		-	<b>(32 398)</b>	-	<b>205 914</b>

Обществом в 2021 году размещены форвардные заявки на покупку валюты на 2022 год на следующих условиях:

**Таблица 24. Форвардные заявки на покупку валюты на 2022 год**

тыс. руб.

Наименование банка	Валюта платежа	Дата валютирования	Дата исполнения заявки	Сумма заявки в валюте	Форвардный курс руб.	Прибыль / (убытки) непризнанные в отчетности *
АО «БНП ПАРИБА БАНК»	EUR	16.07.2021	11.01.2022	159	90,4982	(1 024)
		27.09.2021	01.04.2022	111	88,1074	(447)
		27.09.2021	01.07.2022	1 002	89,8240	(5 767)
	<b>EUR Итого</b>			<b>1 272</b>	<b>-</b>	<b>(7 238)</b>
АО «ИНГ БАНК ЕВРАЗИЯ»	EUR	21.05.2021	11.01.2022	350	93,5225	(3 308)
		25.05.2021	11.01.2022	354	93,5950	(3 369)

Наименование банка	Валюта платежа	Дата валютирования	Дата исполнения заявки	Сумма заявки в валюте	Форвардный курс руб.	Прибыль / (убытки) непризнанные в отчетности *
		25.05.2021	14.03.2022	880	94,5700	(9 233)
		16.07.2021	01.02.2022	1 220	90,8750	(8 303)
		16.07.2021	01.04.2022	1 160	91,9600	(9 153)
		16.07.2021	01.03.2022	1 250	91,3990	(9 162)
		26.07.2021	01.04.2022	1 155	91,6325	(8 735)
		28.09.2021	01.07.2022	1 002	89,6825	(5 625)
		28.09.2021	04.05.2022	901	88,6175	(4 099)
		21.05.2021	11.01.2022	350	93,5225	(3 308)
	25.05.2021	11.01.2022	354	93,5950	(3 369)	
	<b>EUR Итого</b>			<b>8 976</b>	-	<b>(67 664)</b>
АО «Креди Агриколь КИБ»	EUR	26.07.2021	01.03.2022	1 237	91,1038	(8 703)
	<b>EUR Итого</b>			<b>1 237</b>	-	<b>(8 703)</b>
ПАО АКБ «РОСБАНК»	EUR	26.07.2021	01.02.2022	1 218	90,5700	(7 915)
		27.09.2021	04.05.2022	900	88,7500	(4 212)
		27.09.2021	01.06.2022	1 650	89,2675	(8 577)
		28.09.2021	01.06.2022	1 640	89,1175	(8 281)
	<b>EUR Итого</b>			<b>5 408</b>	-	<b>(28 985)</b>
АО Райффайзенбанк	EUR	11.05.2021	11.01.2022	350	93,7862	(3 401)
<b>Итого</b>	<b>EUR Итого</b>			<b>350</b>	-	<b>(3 401)</b>
	<b>EUR Итого</b>			<b>17 243</b>	-	<b>(115 991)</b>

\* Для расчета эффекта непризнанных в отчетности прибылей или убытков используются все заключенные на дату формирования бухгалтерской отчетности заявки на 2022 год, а именно следующая информация по таким заявкам: сумма, валюта, согласованный с банком курс приобретения валюты. Разница между согласованным курсом приобретения валюты и курсом на 31 декабря 2021 г. есть предполагаемые доходы/расходы по данным сделкам.

## 2.21 Управление финансовыми рисками

### 2.21.1 Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что общество 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 кредиторской задолженности. Финансирование Общества осуществляется за счет собственной прибыли. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты. Денежные эквиваленты могут быть реализованы в денежной форме в течение одного дня в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

С 2016 года Общество является участником структуры кэш-пулинга. Процесс кэш-пулинга организован внутри связанных компаний Группы Danone в России (АО «Данон Россия», ООО «Данон Трейд», ООО «Нутриция», АО «ДП Истра-Нутриция», ООО «Нутриция Эдванс»).

В рамках структуры кэш-пулинга каждый из участников имеет двусторонний договор финансирования с мастер-счетом, держателем которого является АО «Данон Россия». В рамках структуры кэш-пулинга все свободные денежные средства Группы компаний концентрируются на мастер-счете АО «Данон Россия».

Преимущества участия в структуре кэш-пулинга:

- улучшение показателей оборотного капитала Группы (исключение излишних остатков на банковских счетах);
- сокращение финансовых расходов участников кэш-пулинга (отсутствие излишнего финансирования);
- снижение риска ликвидности. Доступность нескольких видов финансирования: внутригруппового и внешнего (банковского);
- использование всеми участниками общего банковского овердрафта (АО «Креди Агриколь») с лимитом 5 000 000 тыс. руб.

### **2.21.2 Кредитный риск**

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

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества, отражен по балансовой стоимости дебиторской задолженности и финансовых вложений в бухгалтерском балансе и раскрыт в п. 2.9 и 2.7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества.

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов (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 по дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

### **2.21.3 Валютный риск**

Общество подвержено риску убытков в результате воздействия изменений обменного курса иностранной валюты к рублю на доходы и расходы Общества, а также на ожидаемые потоки денежных средств только в отношении расчетов с кредиторами, ввиду следующих обстоятельств:

- незначительный остаток денежных средств в иностранной валюте в кассе и на счетах в банках Общества;
- отсутствие займов выданных и прочих финансовых вложений в иностранной валюте;
- отсутствие кредитов и займов, полученных в иностранной валюте.

В отношении кредиторской задолженности Общество контролирует риск изменения курсов иностранных валют посредством заключения форвардных контрактов, информация о которых раскрыта в п. 2.20 настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 2.22 События после отчетной даты

С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. 24 февраля 2022 г. цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достиг 100 рублей за 1 евро и 90 рублей за 1 доллар США, прежде чем снизиться, по сравнению с обменными курсами на конец года 84 рубля и 74 рубля, соответственно.

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 акционеров и их способность осуществлять платежи Обществу в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор  
ООО «Нутриция»  
по доверенности 51/20 от 28.04.2020/

 / Илюшина Елена Вячеславовна

Главный бухгалтер  
ООО «Нутриция»



 / Матяшова Ирина Юрьевна/

31 марта 2022 г.

**Limited Liability Company  
Nutricia**

**Financial statements and  
Independent Auditor's report**

**31 December 2021**

**[Translation from Russian original]**

## CONTENTS

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS

Balance sheet .....	1
Statement of financial results .....	2
Statement of changes in equity .....	3
Statement of cash flows .....	4



## Independent Auditor's Report

To the Participants and Management of Limited Liability Company "Nutricia":

---

### Opinion

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Limited Liability Company "Nutricia" (the "Company") as at 31 December 2021, and the Company's financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with the reporting rules established in the Russian Federation.

#### What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the balance sheet as at 31 December 2021;
- the statement of financial results for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the balance sheet and statement of financial results, which include significant accounting policies.

---

### Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

#### Independence

We are independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code) and the ethical requirements of the Auditor's Professional Ethics Code and Auditor's Independence Rules that are relevant to our audit of the financial statements in the Russian Federation. We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code.

---

### Responsibilities of management and those charged with governance for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with the reporting rules established in the Russian Federation and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

AO PricewaterhouseCoopers Audit  
White Square Office Center 10 Butyrsky Val Moscow, Russian Federation, 125047  
T: +7 (495) 967 6000, F: +7 (495) 967 6001, www.pwc.ru

TRANSLATION NOTE: This version of our report is a translation from the original, which was prepared in Russian. All possible care has been taken to ensure that the translation is an accurate representation of the original. However, in all matters of interpretation of information, views or opinions, the original language version of our report takes precedence over this translation. This English translation does not contain the English translation of the notes to the balance sheet and statement of financial results, which are part of the official Russian version of the accompanying financial statements.



In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

---

### Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

31 March 2022

TRANSLATION NOTE: This version of our report is a translation from the original, which was prepared in Russian. All possible care has been taken to ensure that the translation is an accurate representation of the original. However, in all matters of interpretation of information, views or opinions, the original language version of our report takes precedence over this translation. This English translation does not contain the English translation of the notes to the balance sheet and statement of financial results, which are part of the official Russian version of the accompanying financial statements.



Moscow, Russian Federation

V.V. Solovyev is authorised to sign on behalf of the general director of AO PricewaterhouseCoopers Audit (Principal Registration Number of the Record in the Register of Auditors and Audit Organizations (PRNR) – 12006020338), certified auditor (PRNR – 21906105041)

**BALANCE SHEET**  
**as at 31 December 2021**

Company Limited Liability Company Nutricia  
Taxpayer identification number  
Field of activity Wholesale of ready-made food including the sale of babyfood, dietary food and other homogenized food products

Legal form/property form Limited Liability Company/ Joint private and foreign ownership  
Unit of measurement: thousands of RR

Address 143500, Russian Federation, Moscovskaya obl., g. Istra, ul. Moscovskaya, d. 48

The accounting reporting is subject to obligatory audit  YES  NO

Name of the audit firm AO PricewaterhouseCoopers Audit

Audit firm Taxpayer Identification Number

The main state registration number of the audit firm

Codes	
Form on OKUD	0710001
Date (day, month, year)	31/12/2021
OKPO	42959082
INN	7705111270
OKVED 2	46.38.21
OKOPF/OKFS	1 23 00/ 34
OKEI	384
INN	7705051102
OGRN	1027700148431

Note	Narrative	Line code	as at 31 December 2021	as at 31 December 2020	as at 31 December 2019
1	2	3	4	5	6
	<b>ASSETS</b>				
	<b>I. FIXED ASSETS</b>				
	Intangible assets	1110	99 860	116 727	114 404
	Results of research and development	1120	-	-	-
	Intangible exploration assets	1130	-	-	-
	Tangible exploration assets	1140	-	-	-
2.6	Fixed assets	1150	16 168	37 532	32 411
	Income-bearing investments in tangible assets	1160	-	-	-
2.7	Financial investments	1170	40 342	40 342	40 342
2.16	Deferred tax assets	1180	488 612	418 406	310 196
	Other non-current assets	1190	-	-	-
	Total Section I	1100	644 982	613 007	497 353
	<b>II. CURRENT ASSETS</b>				
2.8	Inventories	1210	1 009 881	1 386 270	1 120 800
	Value added tax on goods purchased	1220	33 135	42 410	1 173
2.9	Accounts receivable	1230	1 414 363	1 548 111	1 241 123
2.7	Financial investments (less cash equivalents)	1240	1 438 465	442 760	374 725
2.11	Cash and cash equivalents	1250	20 198	666	438
	Other current assets	1260	-	-	-
	Total Section II	1200	3 916 042	3 420 217	2 738 259
	<b>TOTAL SECTIONS I and II</b>	1600	4 561 024	4 033 224	3 235 612

Note	Narrative	Line code	as at 31 December 2021	as at 31 December 2020	as at 31 December 2019
1	2	3	4	5	6
	<b>EQUITY AND LIABILITIES</b>				
	<b>III. EQUITY AND RESERVES</b>				
2.12	Charter capital	1310	6 350	6 350	6 350
	Own shares buy-back	1320	-	-	-
	Non-current asset revaluation	1340	-	-	-
	Additional capital (without revaluation)	1350	-	-	-
	Reserve capital	1360	-	-	-
	Retained earnings (loss)	1370	1 045 991	872 840	1 090 809
	Total Section III	1300	1 052 341	879 190	1 097 159
	<b>IV. NON-CURRENT LIABILITIES</b>				
	Borrowings and bank loans	1410	-	-	-
	Deferred tax liabilities	1420	-	-	-
	Estimated liabilities	1430	-	-	-
	Other liabilities	1450	-	-	-
	Total Section IV	1400	-	-	-
	<b>V. CURRENT LIABILITIES</b>				
	Borrowings and bank loans	1510	-	-	-
2.14	Accounts payable	1520	2 179 716	2 081 410	1 750 168
	Income of future periods	1530	-	-	-
2.15	Estimated liabilities	1540	1 328 967	1 072 624	388 285
	Other liabilities	1550	-	-	-
	Total Section V	1500	3 508 683	3 154 034	2 138 453
	<b>TOTAL SECTIONS III, IV, V</b>	1700	4 561 024	4 033 224	3 235 612

Chief Executive Officer  
(by Power of Attorney 51/20 dd 28.04.2022) \_\_\_\_\_ Ilyushina Elena Vyacheslavovna Chief Accountant \_\_\_\_\_ Matyashova Irina Yurievna

**STATEMENT OF FINANCIAL RESULTS  
for 2021**

Company Limited Liability Company Nutricia  
 Taxpayer identification number  
 Field of activity Wholesale of ready-made food including the sale of babyfood, dietary food and other homogenized food products  
 Legal form/property form Limited Liability Company/ Joint private and foreign ownership  
 Unit of measurement: thousands of RR

	Codes
Form on OKUD	0710002
Date (day, month, year)	31/12/2021
OKPO	42959082
INN	7705111270
OKVED 2	46.38.21
OKOPF/OKFS	1 23 00/ 34
OKEI	384

Note	Narrative	Line code	2021	2020
1	2	3	4	5
2.17.3	Sales	2110	12 778 400	10 470 152
2.18.4	Cost of sales	2120	(8 161 837)	(6 819 690)
	Gross profit (loss)	2100	4 616 563	3 650 462
2.18.3	Sales expenses	2210	(3 859 145)	(3 319 965)
	General business expenses	2220	-	-
	Profit (loss) from sales	2200	757 418	330 497
	Income from participation in other companies	2310	155 390	905
	Interest receivable	2320	78 037	52 958
	Interest payable	2330	(1)	(2)
2.17.4	Other income	2340	11 328	242 684
2.18.5	Other expenses	2350	(267 372)	(780 179)
	Income (loss) before taxation	2300	734 800	(153 137)
2.16	Income tax including	2410	(160 788)	(19 380)
2.16	Current income tax	2411	(230 994)	(127 590)
2.16	Deferred income tax	2412	70 206	108 210
	Other	2460	(861)	(1 219)
2.16	Net profit (loss)	2400	573 151	(173 736)

Note	Narrative	Line code	2021	2020
1	2	3	4	5
	Result of revaluation of non-current assets not included to the net profit (loss) for the reporting year	2510	-	-
	Results of other transactions not included to the net profit (loss) for the reporting year	2520	-	-
	Tax on income from transactions which results are not included in net profit (loss) for the period	2530	-	-
	Cumulative financial result for the year	2500	573 151	(173 736)
	<b>REFERENCE</b>			
	Basic earnings (loss) per share	2900	-	-
	Diluted earnings (loss) per share	2910	-	-

Chief Executive Officer  
 (by Power of Attorney 51/20 dd 28.04.2022) \_\_\_\_\_ Ilyushina Elena Vyacheslavovna Chief Accountant \_\_\_\_\_ Matyashova Irina Yurievna

31 March 2022

**STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY  
for 2021**

Company Limited Liability Company Nutricia  
Taxpayer identification number  
Field of activity Wholesale of ready-made food including the sale of babyfood, dietary food and other homogenized food products  
Legal form/property form Limited Liability Company/ Joint private and foreign ownership  
Unit of measurement: thousands of RR

	Codes
Form on OKUD	0710004
Date (day, month, year)	31/12/2021
OKPO	42959082
INN	7705111270
OKVED 2	46.38.21
OKOPF/OKFS	1 23 00/ 34
OKEI	384

**1. Changes in equity**

Note	Narrative	Line code	Charter capital	Own shares buy-back	Additional capital	Reserve capital	Accumulated profit (loss)	Total
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Equity as at 31 December 2019	3100	6 350	-	-	-	1 090 809	1 097 159
	<b>for 2020</b>							
	Increase of equity - total:	3210	-	-	-	-	-	-
	including:							
	net profit	3211	x	x	x	x	-	-
	revaluation of assets	3212	x	x	-	x	-	-
	income directly attributable to equity	3213	x	x	-	x	-	-
	additional shares issue	3214	-	x	-	x	x	-
	increase of share par value	3215	-	x	-	x	-	x
	reorganization of legal entity	3216	-	-	-	-	-	-
	placement of buy-backed shares	3217	x	-	x	x	x	-
	formation of share capital	3218	-	x	-	x	x	-
	Decrease of equity - total:	3220	-	-	-	-	(217 969)	(217 969)
	including:							
	loss	3221	x	x	x	x	(173 736)	(173 736)
	revaluation of assets	3222	x	x	-	x	-	-
	expenses directly attributable to equity	3223	x	x	-	x	-	-
	decrease of share par value	3224	-	x	-	x	-	-
	decrease in number of shares	3225	-	-	x	x	x	x
	reorganization of legal entity	3226	-	-	-	-	-	-
	dividends	3227	x	x	x	x	(44 233)	(44 233)
	buy-back of own shares	3228	x	-	x	x	x	-
	Additional capital change	3230	x	x	-	x	-	-
	Reserve capital change	3240	x	x	x	-	-	x
	Equity as at 31 December 2020	3200	6 350	-	-	-	872 840	879 190
	<b>for 2021</b>							
	Increase of equity - total:	3310	-	-	-	-	573 151	573 151
	including:							
	net profit	3311	x	x	x	x	573 151	573 151
	revaluation of assets	3312	x	x	-	x	-	-
	income directly attributable to equity	3313	x	x	-	x	-	-
	additional shares issue	3314	-	x	-	x	x	-
	increase of share par value	3315	-	x	-	x	-	x
	reorganization of legal entity	3316	-	-	-	-	-	-
	placement of buy-backed shares	3317	x	-	x	x	x	-
	formation of share capital	3318	-	x	-	x	x	-
	Decrease of equity - total:	3320	-	-	-	-	(400 000)	(400 000)
	including:							
	loss	3321	x	x	x	x	-	-
	revaluation of assets	3322	x	x	-	x	-	-
	expenses directly attributable to equity	3323	x	x	-	x	-	-
	decrease of share par value	3324	-	x	-	x	-	-
	decrease in number of shares	3325	-	-	x	x	x	x
	reorganization of legal entity	3326	-	-	-	-	-	-
2.12	dividends	3327	x	x	x	x	(400 000)	(400 000)
	buy-back of own shares	3328	x	-	x	x	x	-
	Additional capital change	3330	x	x	-	x	-	-
	Reserve capital change	3340	x	x	x	-	-	x
	Equity as at 31 December 2021	3300	6 350	-	-	-	1 045 991	1 052 341

**2. Net assets**

Note	Narrative	Line code	as at 31 December 2021	as at 31 December 2020	as at 31 December 2019
1	2	3	4	5	6
	Net assets	3600	1 052 341	879 190	1 097 159

Chief Executive Officer  
(by Power of Attorney 51/20 dd 28.04.2022) \_\_\_\_\_ Ilyushina Elena Vyacheslavovna Chief Accountant \_\_\_\_\_ Matyashova Irina Yurievna

31 March 2022

**STATEMENT OF CASH FLOWS  
for 2021**

Company Limited Liability Company Nutricia  
 Taxpayer identification number  
 Field of activity Wholesale of ready-made food including the sale of babyfood, dietary food and other homogenized food products  
 Legal form/property form Limited Liability Company/ Joint private and foreign ownership  
 Unit of measurement: thousands of RR

	Codes
Form on OKUD	0710005
Date (day, month, year)	31/12/2021
OKPO	42959082
INN	770511270
OKVED 2	46.38.21
OKOPF/OKFS	1 23 00/ 34
OKEI	384

Note	Narrative	Line code	2021	2020
1	2	3	4	5
	<b>Cash flows from operating activities</b>			
	Receipts - total	4110	12 883 402	10 622 029
	including:			
	from sales of finished goods, trade goods, work, services	4111	12 882 885	10 415 172
	lease payments, license payments, royalties, commissions and other payments	4112	-	-
	resale of financial investments	4113	-	-
2.11	other receipts	4119	517	206 857
	Payments - total	4120	(11 641 792)	(10 549 297)
	including:			
	to suppliers for raw materials, works, services	4121	(9 593 295)	(8 949 814)
	wages and salaries	4122	(1 444 322)	(1 191 740)
	interests on borrowings	4123	(1)	(2)
	income tax	4124	(236 972)	(149 047)
2.11	other payments	4129	(367 202)	(258 694)
	Net cash flows from operating activities	4100	1 241 610	72 732
	<b>Cash flows from investing activities</b>			
	Receipts - total	4210	10 767 401	9 024 636
	including:			
	from sales of fixed assets (except financial investments)	4211	608	-
	from sales of shares of other entities	4212	-	-
	from return of loans, sales of debt securities (chosed of possession of cash from third parties)	4213	10 537 537	8 971 239
	dividends, interests from long term financial investments and receipts from participation in other entities	4214	229 256	53 397
	other receipts	4219	-	-
	Payments - total	4220	(11 548 650)	(9 074 783)
	including:			
	purchase, construction, modernisation, reconstruction and preparation for the use of non current assets	4221	(15 408)	(35 509)
	purchase of other entities shares	4222	-	-
	purchase of debt securities (chosed of possession of cash from third parties), loans granted	4223	(11 533 242)	(9 039 274)
	borrowing costs included to the cost of the investment assets	4224	-	-
	other payments	4229	-	-
	Net cash flows from investment activities	4200	(781 249)	(50 147)
	<b>Cash flows from financing activities</b>			
	Receipts - total	4310	18	5
	including:			
	borrowings and bank loans	4311	-	-
	contributions of owners (participants)	4312	-	-
	equity issue	4313	-	-
	issue of bonds, promissory notes and other debt securities	4314	-	-
	other receipts	4319	18	5
	Payments - total	4320	(404 959)	(22 440)
	including:			
	to owners (participants) due to the fact of share buyback or cessation of membership	4321	-	-
	dividends and other distributions to owners	4322	(400 000)	(18 280)
	redemption (buyback) of promissory notes and other debt securities, loan repayment	4323	-	-
	other payments	4329	(4 959)	(4 160)
	Net cash flows from financing activities	4300	(404 941)	(22 435)
	<b>Net cash flows for the reporting period</b>	4400	55 420	150
	<b>Cash and cash equivalents at the beginning of the reporting period</b>	4450	666	438
	<b>Cash and cash equivalents at the end of the reporting period</b>	4500	20 198	666
	Foreign exchange rate difference	4490	(35 888)	78

Chief Executive Officer  
 (by Power of Attorney 51/20 dd 28.04.2022) \_\_\_\_\_ Ilyushina Elena Vyacheslavovna

Chief Accountant \_\_\_\_\_ Matyashova Irina Yurievna

31 March 2022