

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «АПК «АГРО-2000» ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Агро-промышленная компания «Агро-2000» (далее «Общество») образовано в 2000 году (Свидетельство о государственной регистрации 1020200715215).

Общество зарегистрировано по адресу: 450112, Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Цветочная, д. 3/3.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов участником, владеющим 100% доли Общества, является АО «Белебеевский ордена «Знак Почета» молочный комбинат», зарегистрированное по законодательству Российской Федерации по адресу: Республика Башкортостан, г. Белебей, ул. Восточная, д. 78. Конечным собственником Общества является французская компания Savencia S.A., акции которой котируются на французской бирже.

Общество занимается оптовой торговлей молочными продуктами (сыры твердые, сыры мягкие, масло сливочное, спреды), произведенными АО «Белебеевский ордена «Знак Почета» молочный комбинат», а также импортными сырами, сырами с голубой плесенью, закупаемыми у ООО «БЕВ».

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2021 и 2020 годы составила 20 человек и 38 человек, соответственно.

Единоличным исполнительным органом Общества с 16 июля 2021 года является Генеральный директор Общества - Федотова О.В. До 15 июля 2021 года включительно Единоличным исполнительным органом Общества являлся генеральный директор Биктагиров Р.Р.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2020 года № 112УП.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

В 2021 году было существенное сокращение деятельности и численности сотрудников Общества в связи с переводом большей части договоров с покупателями и поставщиками в ООО «БЕВ». Дальнейшее сокращение деятельности пока не планируется, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

При отгрузке товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- Сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие в процессе выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 45 дней (включительно) резерв не создается.

В случае наличия информации, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные с получением права использования программных продуктов;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных и оборотных активов.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применило ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного ФСБУ с 1 января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2021 года существенные способы ведения бухгалтерского учета запасов представлены в Пояснении 2.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один

и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4. ЗАПАСЫ

а) Информация о запасах за 2021 год (ФСБУ 5/2019)

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2021 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
Фактическая себестоимость	Материалы	Товары для перепродажи	Товары отгруженные	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	1,953	46,387	-	48,340
Поступления и затраты	3,696	4,532,318	-	4,840,736
Списание на себестоимость продаж	(5,648)	(3,683,296)	(894,984)	(4,888,650)
Оборот между видами запасов	-	(894,984)	894,984	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	1	425	-	426

Резерв под обесценение на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе авансы, находящиеся в залоге.

По состоянию на 31 декабря 2021 года материально-производственные запасы, переданные на ответственное хранение, составили 214 тыс. руб. (на 31 декабря 2020: 44,951 тыс. руб., на 31 декабря 2019: 13,320 тыс. руб.).

б) Информация о запасах за 2020 год (ПБУ 5/01)

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

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Материалы	1,953	2,630
Товары для перепродажи	46,387	13,700
Итого	48,340	16,330

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути, переданных в залог, на ответственное хранение или на переработку на давальческих условиях.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Покупатели и заказчики	687,724	815,479	648,203
Расчеты по агентским договорам	82,219	69,556	81,328
Расчеты по налогам, взносам и сборам	1,706	18	2,556
Авансы выданные	17	48	160
Прочие	2,646	4,504	3,798
Итого	774,312	889,605	736,045

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2019 года	14,176
Увеличение/использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2020 года	14,176
Увеличение/использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	14,176

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности начислен по задолженности от ООО «Прямые инвестиции».

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Текущие счета в банках	24,754	10,942	12,376
в том числе:			
в российских рублях	24,754	10,942	12,376
Денежные эквиваленты	-	22,000	32,450
Касса	-	-	1
Итого	24,754	32,942	44,827

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Общества нет банковских депозитов (на 31 декабря 2020 года: депозиты в российских рублях в АО ЮникредитБанк со сроком размещения до 11 января 2021 года по ставке 3,25% годовых, на 31 января 2019 года: депозиты в российских рублях со сроком размещения до 9 января 2020 года по ставке 4% годовых).

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества полностью оплачен и по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов составляет 350 тыс. руб.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Поставщики и подрядчики	661,055	821,503	696,141
Задолженность по налогам и сборам	235	4,037	1,416
Авансы полученные	748	3,073	690
Задолженность перед персоналом организации	65	-	1,525
Задолженность по бонусам покупателям	18,591	24,905	23,614
Расчеты по агентским договорам	2,842	20,017	34,170
Прочая	23,866	14,403	16,460
Итого	707,402	887,938	774,016

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Оценочное обязательство по премиям персоналу	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2019 года	-	6,314	6,314
Увеличение резервов	-	4,759	4,759
Использование резервов	-	(4,523)	(4,523)
Баланс на 31 декабря 2020 года	-	6,550	6,550
Увеличение резервов	4,278	3,282	7,560
Восстановление резервов	(62)	(597)	(659)
Использование резервов	(997)	(9,064)	(10,061)
Баланс на 31 декабря 2021 года	3,219	171	3,390

10. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Реализация сыра	4,507,328	5,390,272
Реализация масла	376,074	419,730
Реализация спреда	19,026	25,360
Итого	4,902,428	5,835,362

11. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Материальные затраты	4,535,291	5,309,470
Расходы на оплату труда	26,610	43,943
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	7,683	11,957
Амортизация	624	1,065
Прочие затраты	264,883	439,654
Изменение остатков товаров	45,962	(32,687)
Итого	4,881,053	5,773,402

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	2021 год	2020 год
Реализация сыра	4,236,028	4,874,723
Реализация масла	326,279	379,498
Реализация спреда	12,638	17,696
Итого	4,574,945	5,271,917

12. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Транспортные расходы	135,449	149,002
Рекламные акции и мерчандайзинг	98,852	253,107
Расходы на оплату труда	26,591	43,900
Услуги (аренда, букинг, ремонт и т.д.)	9,431	14,194
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	7,702	11,957
Услуги хранения и складской обработки	7,690	9,374
Оценочные обязательства	6,052	4,759
Аудит	5,840	5,830
Прочие затраты	8,501	9,362
Итого	306,108	501,485

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Реализация основных средств	2,942	-
Услуги связанным сторонам	361	36,560
Курсовые разницы	24	130
Прочие	1,166	304
Итого	4,493	36,994

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Маркетинговые расходы	8,321	13,447
Страхование	5,274	10,826
Штрафы	2,200	3,651
Реализация основных средств	1,015	-
Расчетно-кассовое обслуживание	333	421
Курсовые разницы	10	48
Прочие	2,570	3,942
Итого	19,723	32,335

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2021 и 2020 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Прибыль до налогообложения	6,672	67,907
Условный расход по налогу на прибыль	(1,334)	(13,581)
Постоянные налоговые расходы:		
взнос депозитной премии по договорам страхования	(1,055)	(2,165)
списание материалов на несвязанные прямо с основной деятельностью нужды	(105)	(132)
прочие	(231)	(301)
Итого	(1,391)	(2,598)
Налог на прибыль	(2,725)	(16,179)

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
в связи с начислением/использованием убытка в налоговом учете	-	(8,533)
прочие	(1,102)	518
Итого	(1,102)	(8,015)
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
прочие	197	(94)
Итого	197	(94)
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	(905)	(8,109)

Ставка по налогу на прибыль в 2021 и 2020 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются:

- АО «Белебеевский ордена «Знак Почета» молочный комбинат», являющееся единственным участником Общества (основное общество);
- ООО «БЕВ», являющееся акционером АО «Белебеевский ордена «Знак Почета» молочный комбинат» (прочая связанная сторона);
- Основной управленческий персонал Общества.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Реализация товаров, работ, услуг*

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Прочие связанные стороны	97,003	4,595
Итого	97,003	4,595

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Основное общество	4,456,003	5,208,858
Прочие связанные стороны	80,472	108,022
Итого	4,536,475	5,316,880

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Продажа товаров связанным сторонам в 2020 году и 2019 году осуществлялась Обществом по рыночным ценам. Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Прочие доходы

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Основное общество	1,924	35,727
Итого	1,924	35,727

Прочие расходы

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Основное общество	2	2
Итого	2	2

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Основное общество Прочие связанные стороны	Реализация товаров, работ, услуг	78,228	75,926	21,915
	Реализация товаров, работ, услуг	61,811	37,851	63,389
Итого		140,039	113,777	85,304

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Основное общество Прочие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	629,953	806,819	691,367
	Приобретение товаров, работ, услуг	33,946	21,341	17,002
Итого		663,899	828,160	708,369

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

Денежные потоки со связанными сторонами*

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг		
Прочие связанные стороны	81,923	49,852
На оплату товаров, работ, услуг		
Основное общество	4,540,107	5,105,152
Прочие связанные стороны	71,861	82,806
Денежные потоки от инвестиционных операций		
От продажи внеоборотных активов		
Прочие связанные стороны	1,121	-

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течение 2021 и 2020 годов в состав основного управленческого персонала Компании входили генеральный директор, финансовый директор, главный бухгалтер.

Общая сумма вознаграждения за 2021 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 9,965 тыс. руб. (за 2020 год: 10,893 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

17. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
Евро	84.0695	90.6824	69.3406

18. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

В течение 2021 года и 2020 года Общество выступало поручителем по кредитным договорам основного общества перед филиалом АО «Газпромбанк». На 31 декабря 2021 года остаток обязательств заемщика по кредитным договорам составляет 506,614 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 641,838 тыс. руб.). Выданное поручительство является действительным до 19 сентября 2025 года. Поскольку руководство Общества не считает вероятным уменьшение экономических выгод Общества в связи с указанными гарантиями, оценочные обязательства не создавались.

19. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала. В 2022 году были введены дополнительные санкции (Пояснение 20).

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением

финансирования. Кроме того, Общество может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

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

- 1) Организация удаленного режима работы с целью разведения потоков персонала:
 - все работники были переведены на дистанционную работу с предоставлением каждому сотруднику офисного оборудования для удаленного доступа;
 - для выполнения задач, которые требуют присутствия в офисе, сформирован скользящий график, который позволяет минимальному количеству сотрудников контактировать в случае нахождения в офисе;
 - большая часть совещаний заменена на онлайн конференции.
- 2) Организация мероприятий по профилактике заражения инфекцией:
 - обеспечение средствами индивидуальной защиты (маски, перчатки) всех работников при посещении офиса;
 - дополнительные влажные уборки с применением антисептических средств.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины.

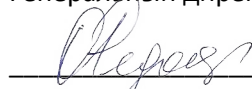
В связи с этим в феврале 2022 года некоторыми западными странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. Несколько банков отключили от международной платежной системы SWIFT.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и Евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям. В целях адаптации финансового сектора и возросшей волатильности Правительство и Банк России объявили меры экономического характера по обеспечению финансовой стабильности и поддержки экономики.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода. Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на текущий момент сложно оценить. В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на деятельность Общества.

Генеральный директор



О. В. Федотова

30 марта 2022 года

