Общество с ограниченной ответственностью
«ЛВМ РУС»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

ООО «ЛВМ РУС»

Данные пояснения являются частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЛВМ РУС» за 2021 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

СОДЕРЖАНИЕ

1	Деятельность общества	3
2	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	4
3	Основа составления бухгалтерской отчетности	4
4	Уставный, добавочный капитал	5
5	Учетная политика	5
6	Основные средства	8
7	Доходные вложения в материальные ценности	10
8	Финансовые вложения	10
9	Запасы	11
10	Денежные средства	13
11	Расходы будущих периодов	15
12	Дебиторская и кредиторская задолженность	15
13	Займы и кредиты	17
14	Оценочные обязательства	18
15	Доходы и расходы	19
16	Налоги	24
17	Информация о связанных сторонах:	29
18	Вознаграждение основному управленческому персоналу	31
19	Условные обязательства	31
20	События после отчетной даты	31
21	Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год	32
22	Государственная помощь	32
23	Чистые активы	32
24	Информация о непрерывности деятельности	32
25	Информация о рисках хозяйственной деятельности	33

1 Деятельность общества

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «ЛВМ РУС» (переименовано из Общество с ограниченной ответственностью «Лэм Уэстон Белая Дача» в Общество с ограниченной ответственностью «ЛВМ РУС», лист записи ЕГРЮЛ от 15 марта 2021года).

Сокращенное фирменное наименование общества: ООО «ЛВМ РУС» (переименовано из ООО «Лэм Уэстон Белая Дача» в ООО «ЛВМ РУС», лист записи ЕГРЮЛ от 15 марта 2021года).

Общество зарегистрировано по адресу: 399071, Липецкая область, Грязинский район, с. Казинка, территория ОЭЗ ППТ Липецк, Здание №37, офис 1.

Фактический адрес общества: 399071, Липецкая область, Грязинский район, с. Казинка, территория ОЭЗ ППТ Липецк.

Сведения об образовании юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ЛВМ РУС» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 1 по Липецкой области 29.10.2012, бланк серии 48 № 001523643.

Основной государственный регистрационный номер – **1124802000817**

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – **4802024211**

Код причины постановки на учет (КПП) – **480201001**

ОКПО – **11205449**

Правовое положение ООО «ЛВМ РУС», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «ЛВМ РУС», определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «ЛВМ РУС» подлежит обязательному аудиту, так как соответствует критериям, установленным статьей 5 Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности».

Аудитор, осуществляющий независимую проверку бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации: Общество с ограниченной ответственностью «ЭРНСТ ЭНД ЯНГ», входит в состав членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) – 12006020327.

Среднесписочная численность работников ООО «ЛВМ РУС»:

на 31.12.201	**на 31.12.2020**	**на 31.12.2019**
334 человек	305 человек	281 человек

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор – **Ван ден Берг Ирина Владимировна** (смена фамилии единоличного исполнительного органа юридического лица с Шацкой на Ван ден Берг внесена в ЕГРЮЛ, выписка из ЕГРЮЛ от 30.06.2021г. № ЮЭ9965-21-167261447), назначена Решением № 1 единственного участника ООО «ЛВМ РУС» от 10.12.2014, полномочия продлены в соответствии с Протоколом № 11 Внеочередного общего собрания участников ООО «ЛВМ РУС» от 05.06.2017, полномочия продлены в соответствии с Протоколом № 22 Внеочередного общего собрания участников ООО «ЛВМ РУС» от 18.12.2019г., действует на основании трудового договора № 6/2015 от 18.12.2015 (прекращен 08.06.2017), № 09061701 от 09.06.2017г., дополнительного соглашения № 2 от 19.12.2019г. к трудовому договору № 09061701

от 09.06.2017г.

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

Финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «ЛВМ РУС» за 2021 год была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем 31 марта 2022г.

2 Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3 Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

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

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
За 1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
За 1 евро	84,0695	90,6824	69,3406
За 1 канадский доллар	58,0230	57,7289	47,3611
За 1 швейцарский франк	80,9376	83,5131	63,6039

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как

прочие расходы или доходы.

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.

4 Уставный, добавочный капитал

Уставный капитал ООО «ЛВМ РУС» (далее – Общество) составляет 5 491 979 000 (Пять миллиардов четыреста девяносто один миллион девятьсот семьдесят девять тысяч) рублей 00 копеек.

Структура уставного капитала:

Фамилия, имя, отчество / полное наименование юридического лица участника	**Паспортные данные и адрес / ОГРН, ИНН, адрес местонахождения юридического лица**	**Доля в УК в процентах или дробью с указанием стоимости**
LWM CIS B.V.	Statoinsweg 18A, 4416 PJ, Kruiningen, Netherlands	74,9% - 4 113 492 271,00 руб. (четыре миллиарда сто тринадцать миллионов четыреста девяносто две тысячи двести семьдесят один) рубль 00 копеек
Цыганов Владимир Робертович	Паспорт 45 15 214804, выдан Отделением УФМС России по г. Москве по району Хамовники 11 июня 2015 года, код подразделения: 770-011, зарегистрирован по адресу: г. Москва,1-й Зачатьевский пер., д.21, кв. 1	25,1 % - 1 378 486 729,00 руб. (один миллиард триста семьдесят восемь миллионов четыреста восемьдесят шесть тысяч семьсот двадцать девять) рублей 00 копеек

Общество отражает дополнительные вклады участников до момента государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, в Бухгалтерском балансе в составе строки 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей).

В отчете об изменениях капитала за январь-декабрь 2020 поступление дополнительных вкладов участников в связи с увеличением уставного капитала Общества отражено в составе показателей строки 3217 «формирование уставного капитала», что наиболее соответствует сути хозяйственной операции.

Добавочный капитал Общества в сумме 150 000 000, 00 руб. сформирован за счет внесения дополнительных вкладов участников Общества с целью увеличения чистых активов Общества – Протокол № 10 Внеочередного общего собрания участников ООО «ЛВМ РУС» от 10.08.2016

Вклады участников оплачены в полном объеме.

Основным видом деятельности Общества является Переработка и консервирование картофеля по ОКВЭД 10.31.

5 Учетная политика

Учетная политика Общества (далее – Учетная политика), утвержденная приказами Общества № 7, 6 от 20.12.2012, разработана в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (в действующей редакции), Положениями по БУ (ПБУ 1-24) и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), утвержденными Минфином РФ.

В Учетную политику в 2013-2019 гг. были внесены дополнения и изменения в связи с появлением новых операций в хозяйственной деятельности Общества, переходом на новую версию/конфигурацию учетной системы 1С:Предприятие, установлен порядок отражения и учета операций, связанных с запуском производства: порядок отражения и учета прямых и косвенных затрат, их распределения на себестоимость. Изменения вносились в соответствии с законодательством. Изменения учетной политики не оказали существенного влияния на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, так как касались расчета себестоимости готовой продукции, выпуск которой до 2018 не осуществлялся. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики не требуется.

В Учетную политику в 2019 г. были внесены изменения в порядок учета и отражения в отчетности ряда операций (полное раскрытие сделано в Пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2019 год), в связи с чем соответствующие показатели отчетности на 31.12.2018г. и на 31.12.2017г. были пересчитаны, чтобы обеспечить сопоставимость отчетных данных на 31.12.2019г. (п. 10 ПБУ 4/99)

В Учетную политику с 2020г. внесены изменения в связи с вступлением в силу с 1 января 2020 г. новых редакций следующих ПБУ:

- ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

А также в связи с изменением порядка отражения неотфактурованных поставок в отчетности: учет неотфактурованных поставки по выполненным работам (оказанным услугам) с 01.01.2020г. осуществляется обособленно от взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками на основании Справок/Справок-расчетов, при получении первичных учетных документов от поставщиков/подрядчиков по неотфактурованным поставкам осуществляется сторнирование неотфактурованной поставки и отражение в учете выполненных работ (оказанных услуг) на счетах учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. До момента получения первичных учетных документов от поставщиков/подрядчиков неотфактурованные поставки отражаются в Бухгалтерском балансе в составе Кредиторской задолженности.

В течение 2021 года бухгалтерский учет осуществлялся согласно принятой учетной политике, изменения в которую утверждены приказом Генерального директора № 1/уп от 18.12.2020 с учетом изменений и дополнений.

В Учетную политику с 2021г. внесены изменения в связи с вступлением в силу с 1 января 2021 г. ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Изменения вносились в соответствии с законодательством. Изменения учетной политики не оказали существенного влияния на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, или касались расчета показателей по операциям, не осуществляемым Обществом в 2021г. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики не требуется.

Учетная политика призвана:

- Продекларировать основные допущения, требования, подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- Обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая

составление отчетности);

- Обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

В связи с началом применения с 01.01.2021г. ФСБУ 5/2019 Общество потери от простоев признает расходами того периода, в котором они возникли. В Отчете о финансовых результатах за 2020г. потери от простоев отражались в составе строки 2350 «Прочие расходы».

Для отражения в Отчете о финансовых результатах за отчетный период показатели на 31 декабря 2020 г. пересчитаны, чтобы обеспечить сопоставимость отчетных данных (п. 10 ПБУ 4/99):

Показатель	**На 31 декабря 2020 г. (тыс. руб.)**
Строка 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах – до изменений	(3 190 361)
Строка 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах – корректировка	(230 869)
Строка 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах – после изменений	(3 421 230)
Строка 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах – до изменений	(550 785)
Строка 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах – корректировка	230 869
Строка 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах – после изменений	(319 916)

Для отражения в табличных пояснениях 6. Затраты на производство (расходы на продажу) за отчетный период показатели на 31 декабря 2020г. пересчитаны, чтобы обеспечить сопоставимость отчетных данных (п. 10 ПБУ 4/99):

Показатель	До изменений	Корректировка	После изменений
Материальные затраты код 5610	3 234 661	68 364	3 303 025
Расходы на оплату труда код 5620	315 528	46 104	361 632
Отчисления на социальные нужды код 5630	68 080	14 849	82 929
Амортизация код 5640	459 470	91 386	550 856
Прочие затраты код 5650	189 519	10 166	199 685
Итого по элементам код 5660	4 267 259	230 868	4 498 127
Изменение остатков (прирост (-): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(277 207)	1	(277 206)
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 990 052	230 869	4 220 921

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- возмещение отложенных налоговых активов.

6 Основные средства

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается обособленно в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

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

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

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000,00 руб. Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе запасов.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 «Основные средства» вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01.

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

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании рекомендаций производителя или Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 с учетом изменений и дополнений.

При этом, в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Амортизация не начисляется по объектам основных средств, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в месяцах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	**64-361**
Сооружения	**54-361**
Машины и оборудование	**24-361**
Офисное оборудование	**25-240**
Транспортные средства	**37-85**
Производственный и хозяйственный инвентарь	**24-241**
Земельные участки	**-**

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по земельным участкам и полностью амортизированным объектам.

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

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

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Затраты организации на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода. Резервы на ремонт основных средств не создаются.

Затраты на пуско-наладочные работы (далее – ПНР) увеличивают первоначальную стоимость основного средства в случае, если они необходимы и понесены непосредственно для приведения объекта основных средств в то место и в то состояние, в котором объект готов к использованию в соответствии с намерениями руководства организации.

Полученные в ходе ПНР побочные ценности (готовая продукция, вторичное сырьё и пр.), которые организация способна и намерена продать или иначе использовать для получения экономических выгод, приходуются по расчётной стоимости, которая определяется организацией самостоятельно исходя из их рыночной стоимости, чистой стоимости их возможной продажи, себестоимости аналогичных ценностей и другой уместной информации, и устанавливается приказом руководителя. Указанная расчетная стоимость не может быть установлена выше суммы фактических затрат на ПНР. Указанная расчетная стоимость вычитается из суммы затрат на ПНР, включаемых в первоначальную стоимость основного средства.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 65 054 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 18 781 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г.: 3 717 тыс. руб.).

Основные средства балансовой стоимостью на 31.12.2021г. 5 787 785 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 6 015 749 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 5 908 097 тыс. руб.) заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам (см. п. 13 Пояснений).

Материалы, предназначенные для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов организации отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов в строке 1150 «Основные средства». Стоимость материалов, предназначенных для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2021г. составила 149 734 тыс. руб. (на 31 декабря 2020г. – 0,00 тыс. руб., на 31 декабря 2019г. – 0,00 тыс. руб.).

Проценты по займам (кредитам) включаются в первоначальную стоимость основных средств, признаваемых инвестиционными активами, в размере:

- В 2021 году капитализация % составила 25 569 тыс. руб.;
- В 2020 году капитализации % не было;
- В 2019 году капитализации % не было;

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т. е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2021 год	2020 год	2020 год
Земельные участки	3 845	2 009	2 009
Объекты природопользования	-	-	-
Прочие объекты основных средств	-	-	-
Итого	3 845	2 009	2 009

Пояснения оформлены в табличной форме с учетом Приложения № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010г. № 66н (в действующей редакции) – Пояснения 2. Основные средства.

7 Доходные вложения в материальные ценности

Общество в 2021 имело доходные вложения в материальные ценности – основные средства, которые предназначены для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода (п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н).

Пояснения оформлены в табличной форме с учетом Приложения № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н (в действующей редакции) – Пояснения 2. Основные средства.

8 Финансовые вложения

Финансовые вложения, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Первоначальная стоимость финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Вклады в имущество дочернего общества признаются финансовыми вложениями и учитываются на счете 58 «Финансовые вложения», субсчет 58.04 «Вклады по договору простого товарищества».

Выбытие вклада может отражаться в случае ликвидации дочернего общества либо его реорганизации, при которых происходит полный или частичный возврат вклада в уставный капитал, либо в случае передачи или иного выбытия доли в уставном капитале дочернего общества.

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

В 2021 году резерв под обесценение финансовых вложений не создавался. У Общества имеется значительная заинтересованность в поддержании и развитии деятельности ООО «Белая Дача Фарминг» (переименовано в ООО «ЛВМ Фарминг» 17.03.2021г., лист записи ЕГРЮЛ от 17.03.2021г. за ГРН 2216800038740), как поставщика картофеля – сырья для переработки и стабильного функционирования производства ООО «ЛВМ РУС». Источником финансирования деятельности ООО «ЛВМ Фарминг» при нехватке собственных оборотных средств и/или заемных средств, являются вклады его Единственного участника – ООО «ЛВМ РУС». ООО «ЛВМ Фарминг» продолжает вести финансово-хозяйственную и коммерческую деятельность, на его балансе имеются активы и отсутствуют претензии со стороны кредиторов.

Депозитные вклады и сертификаты, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев, признаются внеоборотными активами и показываются в бухгалтерском балансе по строке 1170 «Финансовые вложения».

Депозитные вклады и сертификаты, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев, признаются оборотными активами и показываются в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

В 2021 году объем долгосрочных финансовых вложений Общества увеличился на 61 800 тыс. руб. и составил 765 200 тыс. руб. на 31.12.2021г., краткосрочные финансовые вложения в 2021 году составили 13 200 тыс. руб.

У Общества на отчетную дату были банковские депозиты в российских рублях со сроками размещения на период менее 3-х месяцев после 31.12.2021г. на общую сумму 4 000 000 тыс. руб. в ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) (на 31.12.2020г. – депозиты со сроками размещения на период менее 3-х месяцев после 31.12.2020г. на общую сумму 790 000 тыс. руб. в ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г. ВОРОНЕЖЕ , на 31.12.2019 – депозиты со сроками размещения на период менее 3-х месяцев после 31.12.2019г. на общую сумму 240 000 тыс. руб. в ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г. ВОРОНЕЖЕ), депозиты в иностранной валюте на отчетную дату отсутствуют.

Депозиты представлены в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Пояснения оформлены в табличной форме с учетом Приложения № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н (в действующей редакции) – Пояснения 3. Финансовые вложения.

9 Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы признаются по фактической себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения к фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Затраты на приобретение сырья и материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи. Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости, отражаются непосредственно на счете 41 «Товары». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Затраты на заготовку и доставку товаров до покупателей, если в целях минимизации транспортных расходов и сокращения времени транспортировки доставка осуществляется от поставщика покупателю минуя центральные склады (базы) Общества, не включаются в фактическую себестоимость товаров, а относятся в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи. Продукция, предназначенная для продажи на сторону, считается готовой продукцией по мере сдачи ее на склады. Готовая продукция учтена по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов). Аналитический учет готовой продукции на складе ведется в разрезе номенклатуры по учетным ценам.

Готовая продукция, которая полностью или частично потеряла свое первоначальное качество, или рыночная стоимость которой в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на производство в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражена по рыночной стоимости.

На сумму снижения стоимости готовой продукции образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость такой готовой продукции отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Учет списания МПЗ:

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО (скользящая оценка) при использовании партионного учета. Себестоимость каждой партии номенклатуры за месяц = (остаток в стоимости на начало месяца + приход по стоимости в течение

месяца) / (остаток по количеству на начало месяца + приход по количеству в течение месяца). Расчет по скользящему FIFO - определяет отдельно себестоимость каждой списываемой партии. Данные складских остатков не усредняются.

Расчет выполняется по итогам ежемесячного отчетного периода с полным расчетом стоимости движения номенклатурных затрат. Расчет осуществляется автоматической транзакцией Расчет себестоимости. Для фактического расчета себестоимости предусмотрено универсальное рабочее место «Закрытие месяца» в специализированной бухгалтерской программе 1С:Предприятие.

Спецодежда и спецобувь со сроком службы не более 12 месяцев или сроком службы более 12 месяцев, стоимостью менее 40 000 руб. учитываются в составе запасов.

Стоимость спецодежды и спецобуви, учитываемой в составе запасов, единовременно списывается на затраты производства в момент передачи ее в эксплуатацию.

Стоимость специальной оснастки, со сроком службы не более 12 месяцев или сроком службы более 12 месяцев, стоимостью менее 40 000 руб. учитывается в составе запасов, списывается на затраты производства в момент передачи ее в производство.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы», субсчет 10-4 «Тара и тарные материалы», учетные цены не применяются.

Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью от 3 000,00 рублей за единицу (без НДС), но не более 40 000 рублей за единицу (без НДС), учитываемых в составе материально-производственных запасов (кроме спецодежды, СИЗ, спецоснастки и т.п. имущества, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Активы со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью до 3 000,00 рублей за единицу (без НДС) включительно, исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности), к забалансовому учету не принимаются.

На отчетную дату Обществом создан резерв под снижение стоимости готовой продукции в размере 3 250 тыс. руб. (на 31.12.2020г. – 5 629 тыс. руб., на 31.12.2019г. – 22 960 тыс. руб.), резерв под снижение стоимости прочих запасов в размере 12 847 тыс. руб. (на 31.12.2020г. – 12 168 тыс. руб., на 31.12.2019г. – 13 831 тыс. руб.). Прочие запасы, имеющиеся у Общества на 31.12.2021г., на 31.12.2020г., на 31.12.2019г. не обладают признаками снижения стоимости.

На 31.12.2021г., 31.12.2020г., 31.12.2019г. Общество не имело запасов, переданных в залог.

Пояснения оформлены в табличной форме с учетом Приложения № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н (в действующей редакции) – Пояснения 4. Запасы.

10 Денежные средства

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.

Депозитные вклады и сертификаты, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев, признаются оборотными активами и показываются в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

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

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

В Отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

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

Расшифровка показателя строки 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» по видам денежных средств и денежных эквивалентов:

- Показатель на 31.12.2021 – 4 642 549 тыс. руб., в т.ч.:

  Денежные средства на расчетных счетах – 642 549 тыс. руб. (счет в рублях – 59 760 тыс. руб., счет в канадских долларах – 26 тыс. руб. (0,4 тыс. CAD), счет в долларах США – 13 588 тыс. руб. (183 тыс. USD), счет в ЕВРО – 569 175 тыс. руб. (6 770 тыс. EUR);

  Депозитные вклады – 4 000 000 тыс. руб.

- Показатель на 31.12.2020 – 860 790 тыс. руб., в т.ч.:

  Денежные средства на расчетных счетах – 70 790 тыс. руб. (счет в рублях – 35 236 тыс. руб., счет в канадских долларах – 26 тыс. руб. (0,4 тыс. CAD), счет в долларах США – 6 811 тыс. руб. (92 тыс. USD), счет в ЕВРО – 28 717 тыс. руб. (317 тыс. EUR);

  Депозитные вклады – 790 000 тыс. руб.

- Показатель на 31.12.2019 – 791 568 тыс. руб., в т. ч.:

  Денежные средства на расчетных счетах – 551 568 тыс. руб. (счет в рублях – 51 350 тыс. руб., счет в канадских долларах – 21 тыс. руб. (0,4 тыс. CAD), счет в долларах США – 5 708 тыс. руб. (92 тыс. USD), счет в ЕВРО – 494 489 тыс. руб. (7 131 тыс. EUR);

  Депозитные вклады – 240 000 тыс. руб.

Общество не имело недоступных для использования денежных средств в 2019-2021гг.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- открытые Обществу, но не использованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 8 801 554 тыс. руб. Кредитором установлены следующие ограничения по использованию таких кредитных ресурсов: размер единовременной совокупной ссудной задолженности по кредитным соглашениям с совокупным лимитом выборки 800 000 тыс. руб. не должен превышать 1 000 000 тыс. руб. с учетом предполагаемого использования, а размер единовременной совокупной ссудной задолженности по всем кредитным соглашениям не должен превышать 16 000 000 тыс. руб. с учетом предполагаемого использования, период доступности кредитных средств и лимит задолженности устанавливаются в соответствии с графиками в кредитных соглашениях и на 2022 год установлен с 01.01.2022г. до 31.12.2022г.
- денежные средства в размере 2 355 211 тыс. руб. по займам (кредитам), неполученным/недополученным по состоянию на отчетную дату с учетом периода

доступности в 2021г. по заключенным договорам займа (кредитным договорам) по причине: у Общества не было потребности в привлечении кредитных средств.

По состоянию на 31.12.2020г. открытые Обществу, но не использованные кредитные линии, составляли 1 164 568 тыс. руб., на 31.12.2019г. – 200 000 тыс. руб.

11 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, страхование и тому подобные расходы) отражены как расходы будущих периодов (далее – РБП). Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

В разд. I Бухгалтерского баланса в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» данные расходы организация отражает при условии, что период списания этих расходов превышает 12 месяцев с даты принятия к учету, в разд. II . Бухгалтерского баланса в строке 1260 «Прочие оборотные активы» данные расходы организация отражает при условии, что период списания этих расходов не превышает 12 месяцев с даты принятия к учету.

Показатель	на 31.12.2021г. (тыс. руб.)	на 31.12.2020г. (тыс. руб.)	на 31.12.2019г. (тыс. руб.)
РБП, период списания которых превышает 12 месяцев от даты принятия к учету	75 967	82 582	99 839
РБП, период списания которых не превышает 12 месяцев от даты принятия к учету	21 726	17 728	6 481

12 Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков, постав щиков и подрядчиков (далее – Контрагенты) определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и Контрагентами.

Задолженность Контрагентов относится к краткосрочной, если её срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальная задолженность относится к долгосрочной.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой. В 2021 году произведено списание нереальной к взысканию задолженности в размере 13 тыс. руб.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательств должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия периода просрочки и иных обстоятельств.

Резерв сомнительной задолженности на 31.12.2021г. составляет 43 099 тыс. руб. (на 31.12.2020г. - 51 389 тыс. руб., на 31.12.2019г. – 68 949 тыс. руб.), начисление резерва по сомнительным долгам отражается по дебету счета 91 «Прочие расходы».

Дебиторская задолженность в виде авансов и предварительной оплаты отражается в балансе в зависимости от характера приобретаемого актива, под который выплачен аванс. Если приобретается основное средство, нематериальный актив или другие внеоборотные активы, то сумма аванса указывается в разделе I баланса, независимо от сроков расчетов с контрагентами.

Указанный порядок отражения подтвержден Минфином России в письмах от 11.04.2011 № 07-02-06/42, от 24.01.2011 № 07-02-18/01.

По состоянию на отчетную дату авансы под приобретение основных средств, нематериальных активов или других внеоборотных активов составили 3 080 180 тыс. руб. (на 31.12.2020г. – 12 413 тыс. руб., на 31.12.2019г. – 443 274 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), для отражения в бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет производится по официальному курсу, установленному Банком России на отчетную дату, а при его отсутствии - по кросс-курсу соответствующей валюты (п. п. 1, 5, 7, 8 ПБУ 3/2006).

Исключение составляет дебиторская задолженность, возникшая в результате перечисления контрагентам аванса, предоплаты или задатка. Такая задолженность показывается в бухгалтерской отчетности по курсу, действующему на дату перечисления денежных средств (п. п. 9, 10 ПБУ 3/2006).

Дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях) с учетом авансов под приобретение основных средств, нематериальных активов или других внеоборотных активов:

Период	Тыс. USD	Тыс. EUR	Тыс. CHF	Итого в рублевом эквиваленте, тыс. руб.
На 31.12.2021г.	899	27 338	102	2 431 340
На 31.12.2020г.	-	249	102	26 440
На 31.12.2019г.	2	6 637	102	474 002

Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), для отражения в бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли по официальному курсу (а при его отсутствии - по кросс-курсу), действующему на отчетную дату (п. п. 1, 5, 7, 8 ПБУ 3/2006).

Исключение составляет кредиторская задолженность, возникшая в связи с получением аванса, предварительной оплаты или задатка. Такая кредиторская задолженность показывается в бухгалтерской отчетности по курсу на дату получения денежных средств (п. п. 9, 10 ПБУ 3/2006).

Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях):

Период	Тыс. USD	Тыс. EUR	Тыс. CAD	Итого в рублевом эквиваленте, тыс. руб.
На 31.12.2021г.	44	426	-	39 030
На 31.12.2020г.	2	770	-	70 031
На 31.12.2019г.	-	548	-	38 046

Пояснения оформлены в табличной форме с учетом Приложения № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н (в действующей редакции) – Пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность.

13 Займы и кредиты

В отчетности Общества задолженность по займам и кредитам относится к краткосрочной, если срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются, как долгосрочные.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами Общества, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

На отчетную дату у Общества займы и кредиты в иностранной валюте отсутствуют.

Расшифровка займов и кредитов по срокам погашения:

Показатель	На 31.12.2021г. (тыс. руб.)	На 31.12.2020г. (тыс. руб.)	На 31.12.2019г. (тыс. руб.)
Долгосрочные кредиты	10 033 455	4 231 269	5 169 779
Сроки погашения в соответствии с договором	2024-2029гг.	2024-2027гг.	2024г.
Краткосрочные кредиты	1 324 000	716 344	670 000
Сроки погашения в соответствии с договором	2022г.	2021г.	2020г.
Проценты по кредитам	18 769	-	-
Диапазон ставок по кредитам	2% - 8,5%	2,85% - ключевая ставка Банка России+ 2,5% - 8,5%	2,95% - ключевая ставка Банка России+ 3,61%, но не более 12,3% годовых

В 2021г. Обществу оказывались прочие формы государственной помощи - кредиты с пониженным процентом, пониженные ставки в 2021г. составили от 2% и до 8,5%.

В течение 2021 года Общество нарушало некоторые ограничительные условия, предусмотренные кредитными соглашениями с ПАО "ВТБ". В 2021г. Общество устранило выявленные нарушения, которые могли бы привести к возникновению у банка права на досрочное истребование задолженности и банк не имеет право на досрочное истребование задолженностей по действующим кредитным соглашениям по состоянию на 31.12.2021г., что подтверждено письмом ПАО «Банк ВТБ» исх. № 19/774695 от 30.12.2021г. Кредиты были классифицированы в соответствии со сроками погашения, предусмотренными кредитными соглашениями.

В течение 2020 года Общество нарушало некоторые ограничительные условия, предусмотренные кредитными соглашениями с ПАО "ВТБ". Долгосрочная задолженность по таким кредитным соглашениям составляет 283 888 тыс. рублей. Общество получило от банка отказ от права на досрочное истребование задолженности по действующим кредитным соглашениям до 31.05.2021г., что подтверждено письмом ПАО «Банк ВТБ» исх. № 1833/774007 от 24.12.2020г. Кредиты с нарушенными ковенантами были классифицированы в составе долгосрочных в соответствии со

сроками погашения, предусмотренными кредитными соглашениями, т.к. у Общества имеется уверенность в устранении нарушений в установленные сроки и неприменении Банком права на досрочное истребование задолженности по действующим кредитным соглашениям.

В течение 2019г. у Общества отсутствовали нарушения по кредитным соглашениям, заключенным между Обществом и ПАО «Банк ВТБ», которые могли бы привести к возникновению у банка права на досрочное истребование задолженности и банк не имеет право на досрочное истребование задолженностей по действующим кредитным соглашениям по состоянию на 31.12.2019г., что подтверждено письмом ПАО «Банк ВТБ» исх. № 2685/774007 от 27.12.2019г. Кредиты были классифицированы в соответствии со сроками погашения, предусмотренными кредитными соглашениями.

14 Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по оплате отпусков начисляется Обществом ежемесячно в разрезе сотрудников и определяется по следующей формуле:

ОценОбяз = СрЗар1 х Дн1 х (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 х Дн2 х (1 + СтВз2 / 100) + …+ СрЗарi х Дні х (1 + СтВзi / 100) + … + СрЗарN х ДнN х (1 + СтВзN / 100),

где ОценОбяз – величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗарi – средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дні – количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату; при исчислении данного показателя дополнительные оплачиваемые отпуска суммируются с ежегодным основным оплачиваемым отпуском;

СтВзi – суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

N – количество работников на отчетную дату.

Начисление резерва на отпуск производится в последний день отчетного месяца нарастающим итогом за все накопленные дни неиспользованного отпуска. Одновременно осуществляется сторнирование или корректировка резерва, начисленного за предыдущий месяц.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Организация признает оценочные обязательства в отношении выплаты вознаграждения по итогам работы за год и страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды по ставке 30,4%. Величина оценочного обязательства, признаваемого в бухгалтерском учете на отчетную дату, определяется на основании Положения об оплате труда и премирования работников общества, по представлению (бухгалтерской справке) Главного бухгалтера Общества. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021г. будет использован в первой половине 2022г. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждения по итогам работы за год не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Начисление оценочных обязательств на выплату вознаграждения по итогам года и страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды производится в последний день отчетного года – 31 декабря. Одновременно осуществляется сторнирование или корректировка начисленного оценочного обязательства 1-м числом следующего отчетного года.

При признании оценочные обязательства отражаются по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы».

Начисление оценочных обязательств производится в последний день отчетного года – 31 декабря. Одновременно осуществляется сторнирование или корректировка начисленного оценочного обязательства 1-м числом следующего отчетного года.

Пояснения оформлены в табличной форме с учетом Приложения № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н (в действующей редакции) – Пояснения 7. Оценочные обязательства.

15 Доходы и расходы

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражаются по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Покупатели, выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг более 10 процентов общей выручки от продаж покупателям Общества: в 2021г. – 2 покупателя, в 2020г. – 2 покупателя, в 2019г. – 2 покупателя.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи»).

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», в полной сумме.

В составе управленческих расходов Общество учитывает расходы, не связанные непосредственно с производством или продажами: на общее управление Организацией, на содержание Генеральной дирекции, Финансовой службы/отдела, Бухгалтерии, Службы информационных технологий, Отдела по работе с персоналом, Юридического отдела и т.п. подразделений в структуре Общества, на обслуживание помещений непроизводственного назначения и прочие расходы общехозяйственного характера.

Управленческие расходы учитываются по следующим видам затрат:

- расходы на оплату труда;
- прочие расходы на персонал (поиск, обучение и т.д.);
- расходы на командировки, служебные поездки;
- расходы на приобретение МПЗ;
- расходы на аренду, содержание и эксплуатацию помещений и оборудования;
- расходы на транспорт;
- услуги сторонних организаций;
- расходы, связанные с использованием объектов интеллектуальной собственности;
- расходы на топливо и энергию;
- амортизация основных средств и нематериальных активов;
- расходы на связь и коммуникации;
- расходы на страхование;
- прочие общехозяйственные расходы.

В составе Расходов на продажу Общество учитывает расходы, связанные с реализацией товаров и готовой продукции, их продвижением на рынке, включая рекламу и маркетинг, представительские расходы, а также расходы складской и транспортной логистики.

Расходы на продажу учитываются по следующим видам затрат:

- расходы на оплату труда;
- прочие расходы на персонал (поиск, обучение и т.д.);
- расходы на командировки, служебные поездки;
- расходы на приобретение материалов и малоценного имущества;
- расходы на аренду, содержание и эксплуатацию помещений и оборудования;
- расходы на транспорт;
- услуги сторонних организаций;
- расходы, связанные с использованием объектов интеллектуальной собственности;
- расходы на топливо и энергию;
- амортизация основных средств и нематериальных активов;
- расходы на связь и коммуникации;
- расходы на страхование;
- представительские расходы;
- расходы на рекламу;
- расходы на изучение конъюнктуры рынка;
- расходы на поддержку и стимулирование продаж;
- прочие расходы на продажу.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав внереализационных доходов.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Расшифровка доходов и расходов за 2021г.:

Наименование дохода (расхода)	Всего доходы (расходы), тыс. руб.
Доходы от реализации	
Выручка от продаж (без НДС): Импортный товар	
Выручка от продаж (без НДС): Консультационные услуги	8 555
Выручка от продаж (без НДС): Продукция	7 817 055
Выручка от продаж (без НДС): Аренда	331
Выручка от продаж (без НДС): Товар	208
Реализация семенного картофеля (без НДС)	392 274

Итого доходы от реализации:	**8 218 423**
Внереализационные доходы	
Реализация готовой продукции от ПНР (без НДС)	
Реализация ОС и НМА (без НДС)	4 414
Реализация прочего имущества (без НДС)	68 646
Доходы при конвертации валюты	2 955
Оприходование отходов и побочной продукции	65 100
Оприходование прочих ТМЦ	88 884
Положительные курсовые разницы	108 890
Проценты по депозитам, займам	83 410
Восстановление резерва по сомнительным долгам	6 099
Прочие доходы	12 378
Итого внереализационные доходы:	**440 776**
Всего доходы:	**8 659 199**
Себестоимость продаж	
Себестоимость продаж: Импортный товар	
Себестоимость продаж: Продукция	5 071 118
Себестоимость продаж: Технологические простои	188 899
Себестоимость продаж: Товар	208
Реализация семенного картофеля	373 141
Итого себестоимость продаж:	**5 633 366**
Коммерческие расходы	
Амортизация ОС, НМА	7 187
Аренда помещений	428
Доставка готовой продукции	137 932
Оплата труда сотрудников	48 190
Представительские расходы	2 399
Расходы на командировки, служебные поездки	4 584
Прочие материальные расходы	2 582
Прочие расходы (услуги)	17 394
Резерв на оплату отпусков сотрудников	-113
Страховые взносы на оплату труда сотрудников	11 065
Роялти	109 109
Хранение готовой продукции на стороннем складе	281 345
Электроэнергия	41 060
Расходы на программное обеспечение	5 047
Расходы на рекламу	7 833
Экологический сбор/расходы на выполнение норматива утилизации	1 069
Итого коммерческие расходы	**677 111**
Управленческие расходы	
Амортизация ОС	37 167
Аренда ЗУ, помещений	85
Прочие материальные расходы	6 896

Прочие расходы (услуги)	20 887
Обучение, аттестация персонала	1 505
Оплата труда сотрудников	173 840
Охрана	7 245
Представительские расходы	1 013
Расходы на программное обеспечение	12 297
Расходы на командировки, служебные поездки	3 756
Прочие налоги, сборы, пошлины	424
Резерв на оплату отпусков сотрудников	2 312
Страхование	40
Страховые взносы на оплату труда сотрудников	27 101
Услуги ИТ и сопровождение ПО	21 436
Электроэнергия	4 021
Аудиторские услуги	7 000
Итого управленческие расходы:	**327 025**
Внереализационные расходы	
Реализация готовой продукции от ПНР	
Реализация ОС и НМА	3380
Реализация прочего имущества	66 855
Отрицательные курсовые разницы	136 866
Предоставление премии (бонуса) покупателям	
Пробные выпуски, не давшие положительного результата, сверхнормативные технологические потери	109
Проценты по кредитам полученным	151 878
Прочие расходы	22 017
Расходы при конвертации валюты	59 619
Резервы по сомнительным долгам	50
Услуги банка	30 047
Формирование резерва под обесценение МПЗ	-1700
Штрафы, пени и неустойки	577
Расходы при технологическом простое	
Расходы на демонтаж	15 267
Списание ОС и НМА	35 548
Итого внереализационные расходы:	**520 513**
Всего расходы:	**7 158 015**
Финансовые результаты: **"+" - прибыль, "-" - убыток**	**1 501 184**

Расшифровка доходов и расходов за 2020г.:

Наименование дохода (расхода)	**Всего доходы (расходы), тыс. руб.**
Доходы от реализации	
Выручка от продаж (без НДС): Импортный товар	11 985

Выручка от продаж (без НДС): Консультационные услуги	1 488
Выручка от продаж (без НДС): Продукция	4 711 715
Реализация семенного картофеля (без НДС)	403 929
Итого доходы от реализации:	**5 129 117**
Внереализационные доходы	
Реализация готовой продукции от ПНР (без НДС)	0
Реализация ОС и НМА (без НДС)	1 851
Реализация прочего имущества (без НДС)	35 744
Доходы при конвертации валюты	3 589
Оприходование отходов и побочной продукции	34 656
Оприходование прочих ТМЦ	137 930
Положительные курсовые разницы	97 483
Проценты по депозитам	9 148
Восстановление резерва по сомнительным долгам	94 032
Прочие доходы	21 108
Итого внереализационные доходы:	**435 542**
Всего доходы:	**5 564 659**
Себестоимость продаж	
Себестоимость продаж: Импортный товар	14 058
Себестоимость продаж: Продукция	2 795 439
Себестоимость продаж: Технологические простои	230 869
Реализация семенного картофеля	380 865
Итого себестоимость продаж:	**3 421 230**
Коммерческие расходы	
Амортизация ОС	4 677
Аренда помещений	1 856
Доставка готовой продукции	102 223
Оплата труда сотрудников	38 548
Представительские расходы	150
Расходы на командировки, служебные поездки	3 134
Прочие материальные расходы	1 809
Прочие расходы (услуги)	9 872
Резерв на оплату отпусков сотрудников	336
Страховые взносы на оплату труда сотрудников	8 863
Роялти	90 288
Хранение готовой продукции на стороннем складе	225 290
Электроэнергия	35 656
Расходы на программное обеспечение	5 040
Расходы на рекламу	2 448
Экологический сбор/расходы на выполнение норматива утилизации	1 775
Итого коммерческие расходы	**531 964**
Управленческие расходы	
Амортизация ОС	42 331
Аренда ЗУ, помещений	327
Прочие материальные расходы	8 852

Прочие расходы (услуги)	11 139
Обучение, аттестация персонала	1 574
Оплата труда сотрудников	139 492
Охрана	7 277
Представительские расходы	474
Расходы на программное обеспечение	12 715
Расходы на командировки, служебные поездки	2 895
Прочие налоги, сборы, пошлины	247
Резерв на оплату отпусков сотрудников	54
Страхование	485
Страховые взносы на оплату труда сотрудников	19 514
Услуги ИТ и сопровождение ПО	13 077
Электроэнергия	2 273
Аудиторские услуги	5 000
Итого управленческие расходы:	**267 727**
Внереализационные расходы	
Реализация готовой продукции от ПНР	0
Реализация ОС и НМА	467
Реализация прочего имущества	35 625
Отрицательные курсовые разницы	75 953
Предоставление премии (бонуса) покупателям	0
Пробные выпуски, не давшие положительного результата, сверхнормативные технологические потери	2 610
Проценты по кредитам полученным	186 990
Прочие расходы	29 825
Расходы при конвертации валюты	1 706
Резервы по сомнительным долгам	76 552
Услуги банка	1 202
Формирование резерва под обесценение МПЗ	(18 994)
Штрафы, пени и неустойки	353
Расходы при технологическом простое	
Расходы на демонтаж	1 229
Списание ОС и НМА	113 385
Итого внереализационные расходы:	**506 906**
Всего расходы:	4 727 827
Финансовые результаты: **"+" - прибыль, "-" - убыток**	836 832

Пояснения оформлены в табличной форме с учетом Приложения № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н (в действующей редакции) – Пояснения 6. Затраты на производство.

16 Налоги

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

Налог на прибыль организаций:

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «ЛВМ РУС» использует метод начисления.

Ведется раздельный учет в отношении доходов (расходов) по операциям, по которым в соответствии с гл.25 НК РФ предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка налоговой базы по прибыли, облагаемой по ставке, отличной от ставки, указанной в п. 1 ст. 284 НК РФ.

Доходы и расходы должны учитываться раздельно для целей налогообложения по видам деятельности, облагаемой по разным налоговым ставкам:

1. Деятельность, осуществляемая на территории ОЭЗ – связана с переработкой и консервированием картофеля, фруктов и овощей и реализацией произведенной готовой продукции, отходов производства и потребления и иных сопутствующих ценностей;

2. Деятельность за пределами территории ОЭЗ – связана с реализацией покупных товаров, консультационных услуг.

К прибыли от деятельности, осуществляемой на территории ОЭЗ, установлены пониженные ставки по налогу на прибыль организаций в отношении налога на прибыль, зачисляемого в областной бюджет, в следующих размерах:

1. 0% – сроком на 5 (пять) лет с момента получения прибыли, а в случае выпуска экспортно-ориентированной и (или) импортозамещающей продукции, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации указанной продукции составляет не менее 50 процентов, сроком на 7 (семь) лет с момента получения прибыли;

2. 5% – сроком на 5 (пять) лет, с шестого по десятый год включительно начиная с момента получения прибыли;

3. 13,5% – по истечении десяти лет начиная с момента получения прибыли.

Доходы от деятельности за пределами территории ОЭЗ облагаются налогом на прибыль по ставке 20%.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется по данным, отраженным в Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. В 2021г. текущий налог на прибыль Общества составил 31 308 тыс. руб., база по налогу на прибыль за текущий отчетный (налоговый) период по деятельности на территории ОЭЗ уменьшена на убытки прошлых лет в размере 3 321 тыс. руб., полученные от деятельности на территории ОЭЗ (ст. 283 НК РФ и ст. 284 НК РФ, ст. 38 Федерального закона от 22.07.2005 № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации»); по деятельности за пределами территории ОЭЗ в 2021г. Обществом получен убыток.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

(тыс. руб.)

Баланс временных разниц 2020г.	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Готовая продукция	14 661		(29 953)	(15 292)
Основные средства	(152 124)		78 647	(73 477)
Материалы	10 410		1 961	12371
Доходные вложения в материальные ценности	(201)		64	(137)
Внеоборотные активы	(3 985)		(23 442)	(27 427)
Убытки прошлых лет по деятельности на территории ОЭЗ	3 321		(3 321)	0
Расходы будущих периодов	18 140		(4 774)	13 366
Нематериальные активы	(127)		(313)	(440)
Резервы сомнительных долгов	51 392		(8 293)	43 099

Оценочные обязательства и резервы, неотфактурованные поставки	251 220		12 720	263 940
Дебиторская задолженность	(4 420)		4 420	0
Кредиторская задолженность	(5 845)		5 845	0
Итого временные разницы	**182 442**		**33 561**	**216 003**
Применимая ставка налога	2%		2%	2%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**3 649**		**671**	**4 320**
Изменения правил налогообложения				
Изменения применяемых налоговых ставок	(5 540)		(6 966)	(6 966)
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах				
Итого отложенный налог на прибыль	**(1 891)**		**(6 295)**	**(2 646)**

Показатели раздельного учета доходов и расходов от деятельности, осуществляемой на территории

ОЭЗ и за пределами территории ОЭЗ, представлены в таблицах:

Показатели за 2021 год	Получены (понесены) от деятельности, осуществляемой на территории ОЭЗ		Получены (понесены) от деятельности за пределами территории ОЭЗ		Всего доходы (расходы)		Постоянные разницы (ПР)			Временные разницы (ВР)		
	БУ	НУ	БУ	НУ	БУ	НУ	ОЭЗ	не ОЭЗ	Всего	ОЭЗ	не ОЭЗ	Всего
Доходы от реализации	7 887 282	7 887 282	404 201	404 201	8 291 483	8 291 483	0	0	0	0	0	0
Доля доходов по видам деятельности в общей сумме доходов для распределяемых статей	95	95	5	5	100	100	0	0	0	0	0	0
Внереализационные доходы	352 921	350 416	14 794	8 940	367 715	359 357	0	0	0	2 505	5 854	8 359
Всего доходы:	**8 240 203**	**8 237 699**	**418 995**	**413 141**	**8 659 198**	**8 650 840**	**0**	**0**	**0**	**2 505**	**5 854**	**8 359**
Себестоимость продаж	5 138 922	5 066 441	375 780	375 510	5 514 702	5 441 951	51	0	51	72 430	270	72 700
Коммерческие расходы	626 542	687 200	50 568	55 412	677 111	742 612	0	0	0	(60 658)	(4 843)	(65 501)
Управленческие расходы	311 098	267 037	15 926	13 670	327 025	280 708	0	0	0	44 061	2 256	46 317
Внереализационные расходы	626 899	648 274	12 278	12 062	639 177	660 336	11 266	434	11 701	(31 396)	(1 464)	(32 860)
Всего расходы:	**6 703 462**	**6 668 952**	**454 552**	**456 655**	**7 158 014**	**7 125 607**	**11 318**	**434**	**11 752**	**24 437**	**(3 782)**	**20 655**
Финансовые результаты	**1 536 742**	**1 568 746**	**(35 557)**	**(43 514)**	**1 501 185**	**1 525 233**	**(11 318)**	**(434)**	**(11 752)**	**(21 932)**	**9 636**	**(12 296)**
Ставка налога на прибыль в федеральный бюджет	2%	2%	3%	3%			2%	3%		2%	3%	
Ставка налога на прибыль в бюджет субъекта	18%	18%	17%	17%			18%	17%		18%	17%	
ОНА, ПНО, ОНО федеральный бюджет		**31 375**		**(1 305)**		**30 070**	**(226)**	**(13)**	**(2369)**	**(439)**	**289**	**(150)**
ОНА, ПНО, ОНО бюджет субъекта		**282 374**		**(7 397)**		**274 977**	**(2 037)**	**(74)**	**(2 111)**	**(3 948)**	**1 638**	**(2 310)**
Итого ОНА, ПНО, ОНО по ставке 20%:		**313 749**		**(8 703)**	**0**	**305 047**	**(2 264)**	**(87)**	**(2 350)**	**(4 386)**	**1 927**	**(2 460)**
Корректировка ОНА, ПНО, ОНО (с учетом применения пониженной ставки по деятельности, осуществляемой на территории ОЭЗ, и сторнирования отложенных налогов по деятельности за пределами ОЭЗ)		**(282 374)**		**8 703**		**(273 672)**	**2 037**	**87**	**2 124**	**3 948**	**(1 927)**	**2 021**
Всего изменение ОНА, ПНО, ОНО за 2020:		**31 375**		**0**		**31 375**	**(226)**	**0**	**(226)**	**(439)**	**0**	**(439)**
Условный доход (расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	307 348		(7 111)	300 237								
Корректировка условного дохода (расхода) по налогу на прибыль	(276 389)		6 862	(269 527)								
Итого условный доход (расход) по налогу на прибыль за 2020:	30 959		(249)	30 710								

Показатели за 2020 год	Получены (понесены) от деятельности, осуществляемой на территории ОЭЗ		Получены (понесены) от деятельности за пределами территории ОЭЗ		Всего доходы (расходы)		Постоянные разницы (ПР)			Временные разницы (ВР)		
	БУ	НУ	БУ	НУ	БУ	НУ	ОЭЗ	не ОЭЗ	Всего	ОЭЗ	не ОЭЗ	Всего
Финансовые результаты	**881 523**	**1 058 911**	**(44 691)**	**(43 868)**	**836 832**	**1 015 044**	**152 514**	**17 292**	**169 806**	**(329 902)**	**(18 115)**	**(348 018)**
Ставка налога на прибыль в федеральный бюджет	2%	2%	3%	3%			2%	3%		2%	3%	
Ставка налога на прибыль в бюджет субъекта	18%	18%	17%	17%			18%	17%		18%	17%	
ОНА, ПНО, ОНО федеральный бюджет		**21 178**		**(877)**		**20 301**	**3 050**	**346**	**3 396**	**(6 598)**	**(362)**	**(6 960)**
ОНА, ПНО, ОНО бюджет субъекта		**190 604**		**(7 458)**		**183 147**	**27 453**	**2 940**	**30 392**	**(59 382)**	**(3 080)**	**(62 462)**
Итого ОНА, ПНО, ОНО по ставке 20%:		**211 782**		**(8 335)**		**203 447**	**30 503**	**3 286**	**33 788**	**(65 980)**	**(3 442)**	**(69 422)**
Корректировка ОНА, ПНО, ОНО (с учетом применения пониженной ставки по деятельности, осуществляемой на территории ОЭЗ, и сторнирования отложенных налогов по деятельности за пределами ОЭЗ)		**(190 604)**		**8 335**		**(182 269)**	**(27 453)**	**(3 286)**	**(30 738)**	**59 382**	**3 442**	**62 824**
Всего изменение ОНА, ПНО, ОНО за 2020:		**21 178**		**0**		**21 178**	**3 050**	**0**	**3 050**	**(6 598)**	**0**	**(6 598)**
Условный доход (расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	176 305		-8 938	167 366								
Корректировка условного дохода (расхода) по налогу на прибыль	(158 674)		8 938	(149 736)								
Итого условный доход (расход) по налогу на прибыль за 2020:	17 630		0	17 630								

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20% по деятельности за пределами территории ОЭЗ и льготной ставки налога на прибыль – 2% в федеральный бюджет + 0% в областной бюджет по деятельности на территории ОЭЗ.

В 2021г. Обществом принята финансовая модель на 2022-2030 годы, не предусматривающая реализацию отложенного актива с убытков по деятельности за пределами территории ОЭЗ, в связи с этим Обществом произведено сторнирование условного дохода по налогу на прибыль, постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по примененной к ним ранее ставки налога на прибыль – 20% по деятельности за пределами территории ОЭЗ. Раскрытие корректировок на 2021г. произведено в разделе 16 настоящих Пояснений в таблице за 2021 год.

17 Информация о связанных сторонах:

К установленным Обществом (в соответствии с п. 9 ПБУ 11/2008) связанным сторонам, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, относятся связанные стороны, операции с которыми оказывают существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность Общества.

Связанные стороны на 31.12.2021:

Наименование связанной стороны	**Вид контроля**	
Ван ден Берг Ирина Владимировна	Является контролирующим лицом ООО «ЛВМ РУС»	Генеральный директор ООО «ЛВМ РУС»
Общество с ограниченной ответственностью «ЛВМ Фарминг»	Находится под контролем ООО «ЛВМ РУС»	владеет долей 100% ООО «ЛВМ Фарминг»
ООО «Лэм Уэстон Импорт»	Находится под контролем ООО «ЛВМ РУС» с 14.07.2020г.	владеет долей 100% ООО «Лэм Уэстон Импорт»
LWM CIS B.V.	Является контролирующим лицом ООО «ЛВМ РУС» с 18.12.2020г.	владеет 74,9% ООО «ЛВМ РУС»
Цыганов Владимир Робертович	Является контролирующим лицом ООО «ЛВМ РУС» с 18.12.2020г.	владеет 25,1% ООО «ЛВМ РУС»
LAMB WESTON/ MEIJER V.O.F	Является контролирующим лицом для контролирующего ООО «ЛВМ РУС» лица	владеет долей 100% LWM CIS B.V
Общество с ограниченной ответственностью «Белая Дача Тамбов»	Находилось под контролем ООО «ЛВМ РУС» с 5.03.2021г.	ООО «ЛВМ РУС» владело долей 100% Прекратило деятельность (Прекращение деятельности юридического лица путем реорганизации в форме присоединения) к ООО «ЛВМ Фарминг» — 14.12.2021

Продажи связанным сторонам, операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Н

Состояние расчетов со связанными сторонами (тыс. руб.):

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
II. Краткосрочная задолженность						
Организации Группы, к которой принадлежит Общество						
ООО «ЛВМ Фарминг»	154 484	85 785	84 159	1 577	-	3 358
ООО «Лэм Уэстон Импорт»	98 231	8 622	-	-	-	-
LAMB WESTON/ MEIJER V.O.F	94	-	-	9 412	10 153	-
LWM CIS B.V.	-	-	-	-	-	-
Итого	**252 809**	**94 407**	**84 159**	**10 989**	**10 235**	**3 423**

По состоянию на отчетную дату в составе расчетов числятся суммы авансов, выданных в счет будущих поставок товаров от ООО «ЛВМ Фарминг», в сумме 35 540тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2020г. – 4 321 тыс. руб., на 31.12.2019г. – 0,00 тыс. руб.).

По состоянию на отчетную дату в составе расчетов числятся суммы беспроцентных займов, выданных:

- ООО «ЛВМ Фарминг», в сумме 105 000 тыс. руб. (на 31.12.2020г. – 65 000 тыс. руб., на 31.12.2019г. – 65 000 тыс. руб.).

- ООО «Лэм Уэстон Импорт», в сумме 92 500 тыс. руб. (на 31.12.2020г. – 7 500 тыс. руб., на 31.12.2019г. – 0 тыс. руб.).

По состоянию на отчетную дату в составе расчетов числятся суммы процентных займов, выданных:

- ООО «ЛВМ Фарминг», в сумме 13 320 тыс. руб. (на 31.12.2020г. – 0,00 тыс. руб., на 31.12.2019г. – 0,00 тыс. руб.).

Иные займы, полученные/предоставленные связанным сторонам, на отчетные даты отсутствуют.

В 2021г. Общество реализовало ООО «ЛВМ Фарминг» семенной картофель на сумму 0,00 тыс. руб. (в 2020г. – 54 999 тыс. руб., в 2019г. – 19 000 тыс. руб.)

В 2021г. ООО «ЛВМ Фарминг» поставило Обществу продовольственный картофель на сумму 199 353 тыс. руб. (в 2020г. – 29 579 тыс. руб., в 2019г. – 102 382 тыс. руб.).

В 2021 г. Общество реализовало ООО «Лэм Уэстон Импорт» товары (работы, услуги) на сумму 12 992 тыс. руб. (с июля по декабрь 2020г. Общество реализовало ООО «Лэм Уэстон Импорт» товары (работы, услуги) на сумму 1 122 тыс. руб.).

В 2021г. Общество произвело оплату лицензионного вознаграждения за право пользования товарным знаком LAMB WESTON/ MEIJER V.O.F за 2 полугодие 2018-3 квартал 2021г. в размере 135 450 тыс. руб. (18.12.2020г. по 31.12.2020г. проведены прочие операции между Обществом и LAMB WESTON/ MEIJER V.O.F в сумме 4 866 тыс. руб.).

По состоянию на отчетную дату выданные Обществом поручительства за ООО «ЛВМ Фарминг» составили 617 457 тыс. руб. Поручительства выданы по кредитным соглашениям между ПАО «Банк ВТБ» и ООО «ЛВМ Фарминг», из них сроком действия до 2022г. – 86 110 тыс. руб., до 2024г. – 73 391 тыс. руб., до 2025г. – 68 496 тыс. руб., до 2026г. – 245 065 тыс. руб., до 2028г. – 62 043 тыс. руб. Общество оценивает риск вероятности неисполнения должником обеспечиваемого обязательства на низком уровне.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами, по соглашению сторон может быть произведен зачет встречных однородных требований.

18 Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, директора завода, менеджера завода, технического директора, финансового директора, директора по развитию, директора по развитию продаж и маркетингу, директора по информационным технологиям, директора по персоналу, а также главного бухгалтера Общества.

а) В 2021г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 151 719 тыс. руб. (в 2020 г. – 114 387 тыс. руб., в 2019г. – 77 452 тыс. руб.), включая НДФЛ.

б) займы, предоставленные основному управленческому персоналу – отсутствуют.

19 Условные обязательства

Налоговое/таможенное/валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

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

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2020г., 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

20 События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, раскрытые в бухгалтерской отчетности за 2021 год:

- выплачено вознаграждение работникам по итогам работы за 2021 год и страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды в размере 16 049 тыс. руб.;
- негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. 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 организаций в различных отраслях экономики.

Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Иные события после отчетной даты не происходили.

21 Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступают в силу новые редакции/новые стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением перечисленных стандартов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

22 Государственная помощь

В 2019-2021 годах Общество не получало бюджетные средства, бюджетные кредиты.

В 2021г. Обществу оказывались прочие формы государственной помощи - кредиты с пониженным процентом.

Общество отражает в бухгалтерском учете информацию о получении и использовании государственной помощи по мере фактического получения.

23 Чистые активы

Чистая прибыль Общества за 2021г. составила 1 469 120 тыс. руб. (чистая прибыль за 2020г. – 816 713 тыс. руб., чистый убыток за 2019 год. -165 296 тыс. руб.), а величина чистых активов Общества на 31 декабря 2021г. была больше его уставного капитала на 931 862 тыс. руб. (на 31.12.2020г. была меньше уставного капитала на 537 259 тыс. руб., на 31 декабря 2019г. была меньше уставного капитала на 1 351 971 тыс. руб., но оставалась положительной величиной).

24 Информация о непрерывности деятельности

Финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «ЛВМ РУС» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Получение убытков в период с 2012 по 2017 годы является следствием осуществления Обществом подготовительных мероприятий, проектирования, подготовительных изысканий и строительных работ для строительства объекта пищевой промышленности: Завода по переработке и консервированию картофеля, а также инженерных коммуникаций, площадок, проездов и сооружений, необходимых для эксплуатации данного объекта недвижимости (далее – Завод).

В рамках подготовительных мероприятий для эксплуатации Завода Обществом проводились

работы по формированию сырьевой базы для будущего производства: Обществом с хозяйствами заключались договоры на продажу семенного картофеля и договоры поставки Обществу плодоовощной продукции, выращенной из реализованных семян. Т. е. Общество формировало пул надежных поставщиков сырья для переработки и стабильного функционирования будущего производства. Т. к. в России нет соответствующих крупных перерабатывающих предприятий картофеля в сегменте «ФастФуд», Общество вынуждено было реализовывать оригинальный семенной картофель и продовольственный картофель, пригодный для производства продукции френч-фрай, третьим лицам и по цене традиционного столового картофеля.

Производственную деятельность Общество начало осуществлять с 01.02.2018г. Получение убытков в 2018-2019 г. обусловлено пуско-наладочными мероприятиями и отладкой технологического процесса, становлением бизнеса и хозяйственной деятельности, при этом Общество в 2019г. значительно улучшило финансовые показатели по сравнению с 2018г., убытки снизились на 826 676 тыс. руб. В 2020г. Обществом получена чистая прибыль в размере 816 713 тыс. руб., в 2021г. Обществом получена чистая прибыль в размере 1 469 120 тыс. руб.

У Общества имеется уверенность в непрерывности деятельности Общества. Общество продолжает вести финансово-хозяйственную и коммерческую деятельность, на его балансе имеются активы и отсутствуют претензии со стороны кредиторов. Источником для финансирования производственной деятельности являются вклады участников Общества – LWM CIS B.V., Цыганова В.Р. Общество имеет возможность привлекать банковские кредиты.

25 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.

Механизм управления рисками:

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Все операции Общества в целях управления рисками осуществляются должным образом контролируемыми командами специалистов с соответствующей квалификацией и опытом работы. В соответствии со своей политикой Общество не осуществляет торговлю производными инструментами в спекулятивных целях, а также не проводит других высокорисковых операций и не осуществляет деятельность, связанную с ситуациями повышенного риска без должного планирования и контроля.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

1. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

1.1. Риск изменения процентной ставки - Общество управляет риском изменения процентных ставок, используя сочетание активов и обязательств с фиксированной и плавающей процентной ставкой. Общество привлекает заемные средства с плавающими процентными ставками, которые определяются исходя из ключевой ставки, установленной Банком России;

1.2. Валютный риск - Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях, Общество минимизирует валютные остатки на счетах, дорогостоящее оборудование, цена которого выражена привязана к валюте, приобретается на условиях предоплаты. Таким образом, руководство считает, что минимизирует подверженность влиянию валютного риска;

1.3. Торговая дебиторская задолженность - управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты относятся к числу высоконадежных, стратегически важных для экономики Российской Федерации предприятий;

1.4. Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты ПАО «Банк ВТБ».

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2021 год	**2020 год**	**2019 год**
Долгосрочные финансовые вложения (п. 7 Пояснений)	765 200	703 400	703 300
Дебиторская задолженность (п. 9 Пояснений)	1 447 101	860 978	753 500
Денежные средства и их эквиваленты (п. 10 Пояснений)	4 642 549	860 790	791 568
Итого	**6 854 850**	**2 425 168**	**2 248 368**

1.5. Риск ликвидности - целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, договоров аренды с правом выкупа и контрактов по покупке в рассрочку. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена обобщенная информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных:

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требованию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (стр.1410 и 1510 баланса)	-	-	311 000	1 013 000	4 723 000	5 329 224	11 376 224
Кредиторская задолженность (стр. 1520)	-	78 849	522 121	253 560	-	-	854 530
Итого:	-	78 849	833 121	1 266 560	4 723 000	5 329 224	12 230 754
Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	**По требованию**	**Менее 1 месяца**	**Менее 3-х месяцев**	**3-12 месяцев**	**1-3 лет**	**Более 3 лет**	**Итого**
Заемные средства (стр.1410 и 1510 баланса)	-	-	-	716 354	4 017 381	213 878	4 947 613
Кредиторская задолженность (стр. 1520)	-	466 435	198 873	49 746	-	-	715 054
Итого:	-	466 435	198 873	766 100	4 017 381	213 878	5 662 667
Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	**По требованию**	**Менее 1 месяца**	**Менее 3-х месяцев**	**3-12 месяцев**	**1-3 лет**	**Более 3 лет**	**Итого**
Заемные средства (стр.1410 и 1510 баланса)	0	0	0	670 000	2 434 800	2 734 979	5 839 779
Кредиторская задолженность (стр. 1520)	0	172 128	142 690	62 159	0	0	376 977
Итого:	0	172 128	142 690	732 159	2 434 800	2 734 979	6 216 756

2. Другие виды рисков:

2.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования:

- на внутреннем рынке - в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются;

- на внешнем рынке - правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке;

2.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

- внутренний рынок - Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

- внешний рынок - правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества;

2.3. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин:

часть оборудования Общества, детали и запасные части к нему импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети. Для минимизации риска Общество формирует складской запас расходных материалов и запасных частей для импортного оборудования, что позволит Обществу при невозможности поставки импортных материалов, обеспечить поиск аналогов и/или их изготовление;

2.4. Страновые и региональные риски - Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные;

2.5. Репутационные риски - руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные

Генеральный директор
ООО «ЛВМ РУС» _____ И. В. Ван ден Берг

Дата 31 марта 2022 г.