

# **Общество с ограниченной ответственностью «БЕВ»**

Пояснение к бухгалтерской отчетности за 2021 год

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
**на 31 декабря 2021 года**

Организация **ООО «БЕВ»**  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 Вид экономической деятельности **Торговля оптовая неспециализированная**  
 Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью/ Частная собственность**  
 Единица измерения **тыс. руб.**  
 Местонахождение (адрес) **115114, Москва г, Кожевническая ул, д. № 14, стр. 5**

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	45058008
ИНН	7729349650
по ОКВЭД 2	46.90
по ОКОПФ / ОКФС	12165   16
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  
 Наименование аудиторской организации

<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
АО «Делойт и Туш СНГ»
ИНН 7703097990
ОГРН 1027700425444

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации  
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН  
ОГРН

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы		8,237	7,763	31,536
Основные средства		17,814	20,247	21,958
Финансовые вложения	4	8,454,662	8,004,939	8,004,929
Отложенные налоговые активы	16	55,869	47,079	53,767
<b>Итого по разделу I</b>		<b>8,536,582</b>	<b>8,080,028</b>	<b>8,112,190</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	5	159,772	60,316	69,702
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		38,571	26,603	40,754
Дебиторская задолженность	6	909,406	308,710	220,860
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	4	1,978,196	1,913,996	1,913,996
Денежные средства и денежные эквиваленты	7	66,311	143,889	139,855
Прочие оборотные активы		7,292	3,651	3,074
<b>Итого по разделу II</b>		<b>3,159,548</b>	<b>2,457,165</b>	<b>2,388,241</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>11,696,130</b>	<b>10,537,193</b>	<b>10,500,431</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал	8	12,291	12,291	12,291
Добавочный капитал (без переоценки)		11,003,386	10,528,386	10,528,386
Резервный капитал		871	871	871
Нераспределенная прибыль		(230,206)	(150,760)	(155,935)
<b>Итого по разделу III</b>		<b>10,786,342</b>	<b>10,390,788</b>	<b>10,385,613</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства	16	2	2	2
<b>Итого по разделу IV</b>		<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Кредиторская задолженность	9	860,016	106,137	88,388
Оценочные обязательства	10	49,770	40,266	26,294
Прочие обязательства		-	-	134
<b>Итого по разделу V</b>		<b>909,786</b>	<b>146,403</b>	<b>114,816</b>
<b>БАЛАНС</b>		<b>11,696,130</b>	<b>10,537,193</b>	<b>10,500,431</b>

Генеральный директор

\_\_\_\_\_ Миколайчак Даниэль Луи

30 апреля 2022 года

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
за 2021 год**

Организация	<b>ООО "БЕВ"</b>	Форма по ОКУД	<b>К О Д Ы</b>	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710002	
Вид экономической деятельности	<b>Торговля оптовая неспециализированная</b>	по ОКПО	31.12.2021	
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</b>	ИНН	45058008	
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>	по ОКВЭД 2	7729349650	
		по ОКОПФ / ОКФС	46.90	
		по ОКЕИ	12165	16
			384	

Наименование показателя	Пояснение	2021 год		2020 год	
Выручка	11	2,774,406		1,152,356	
Себестоимость продаж	12	(2,268,007)		(850,212)	
<b>Валовая прибыль</b>		<b>506,399</b>		<b>302,144</b>	
Коммерческие расходы	13	(818,757)		(431,916)	
<b>Прибыль от продаж</b>		<b>(312,358)</b>		<b>(129,772)</b>	
Проценты к получению		131,303		125,012	
Проценты к уплате		(9,797)		(7)	
Прочие доходы	14	145,492		79,401	
Прочие расходы	15	(42,876)		(53,289)	
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>(88,236)</b>		<b>21,345</b>	
Налог на прибыль	16	8,790		(16,170)	
в т. ч.					
текущий налог на прибыль	16	-		(9,482)	
отложенный налог на прибыль	16	8,790		(6,688)	
<b>Чистая прибыль</b>		<b>(79,446)</b>		<b>5,175</b>	
<b>Совокупный финансовый результат периода</b>		<b>(79 446)</b>		<b>5 175</b>	

Генеральный директор

\_\_\_\_\_ Миколайчак Даниэль Луи

30 апреля 2022 года

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2021 год

Организация	<b>ООО "БЕВ"</b>	Форма по ОКУД	<b>К О Д Ы</b>	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710004	
Вид экономической деятельности	<b>Торговля оптовая неспециализированная</b>	по ОКПО	31.12.2021	
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</b>	ИНН	45058008	
Единица измерения	<b>тыс. руб.</b>	по ОКВЭД 2	7729349650	
		по ОКФС / по ОКФС	46.90	
		по ОКЕИ	12165	16
			384	

### 1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 года	12,291	10,528,386	871	(155,935)	10,385,613
Чистая прибыль	-	-	-	5,175	5,175
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	12,291	10,528,386	871	(150,760)	10,390,788
Чистая прибыль	-	-	-	(79,446)	(79,446)
Взнос в имущество		475,000			
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	12,291	11,003,386	871	(230,206)	10,786,342

### 2. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Чистые активы	10,786,342	10,390,788	10,385,613

Генеральный директор

\_\_\_\_\_ Миколайчак Даниэль

30 апреля 2022 года

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2021 год

		К О Д Ы	
Организация	ООО "БЕВ"	Форма по ОКУД	0710005
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая неспециализированная	по ОКПО	45058008
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	7729349650
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	46.90
		по ОКOPФ / по OKФC	12165   16
		по ОКЕИ	384

  

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ</b>		
<b>Поступления – всего</b>	<b>2,542,992</b>	<b>1,188,964</b>
в том числе:		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	2,535,999	1,174,877
Прочие поступления	6,993	14,087
<b>Платежи – всего</b>	<b>(2,578,398)</b>	<b>(1,181,909)</b>
в том числе:		
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги	(2,162,167)	(905,552)
В связи с оплатой труда работников	(334,979)	(226,347)
Процентов по долговым обязательствам	(9,797)	(7)
Налогов на прибыль организаций	(3,928)	(4,837)
Прочие платежи	(67,527)	(45,166)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>(35,406)</b>	<b>7,055</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>		
<b>Поступления – всего</b>	<b>400,000</b>	<b>-</b>
в том числе:		
От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг	400,000	-
<b>Платежи – всего</b>	<b>(916,815)</b>	<b>(2,866)</b>
в том числе:		
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(2,892)	(2,856)
В связи с приобретением акций других организаций	(449,723)	(10)
В связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставлением займов другим лицам	(464,200)	-
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>(516,815)</b>	<b>(2,866)</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ</b>		
<b>Поступления – всего</b>	<b>910,459</b>	<b>-</b>
в том числе:		
Получение кредитов и займов	435,459	-
Денежных вкладов собственников	475,000	-
<b>Платежи – всего</b>	<b>(435,459)</b>	<b>-</b>
в том числе:		
Возврат кредитов и займов	(435,459)	-
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>475,000</b>	<b>-</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>(77,221)</b>	<b>4,189</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>143,889</b>	<b>139,855</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>66,311</b>	<b>143,889</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(357)	(155)

Генеральный директор

\_\_\_\_\_  
Миколайчак Даниэль Луи  
30 апреля 2022 года

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «БЕВ» ЗА 2021 ГОД

---

### 1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «БЕВ» (далее – Общество) зарегистрировано Межрайонной ИФНС России № 39 по г. Москве 10 января 2003 года. Обществу присвоен Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1037739050260.

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

Общество имеет обособленное подразделение в г. Уфе без образования юридического по адресу: 450112, Россия, Башкортостан Респ., город Уфа, Цветочная ул., д. 3, к. 3, оф 1В, зарегистрировано Межрайонной ИФНС России № 31 по Республике Башкортостан 10 июня 2021 года.

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

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

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля сырными и молочными деликатесами и шоколадом.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Обществе на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года составила 78 человек и 44 человека, соответственно.

### 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2020 года № 1УП/бу.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С БИТ Финанс

#### **Применимость допущения непрерывности деятельности Общества**

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

отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **План счетов бухгалтерского учета**

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

### **Проведение инвентаризации**

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года, за исключением инвентаризации товаров, которая проведена по состоянию на 18 и 25 декабря 2021 года.

### **Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

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

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

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

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

### **Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности

в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **Учет основных средств («ОС»)**

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств их первоначальная стоимость увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Транспортные средства	3	4
Офисное оборудование	2	3
Машины и оборудование	3	10
Производственный и хозяйственный инвентарь	8	10

Переоценка основных средств не производится.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

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

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду.

#### **Учет нематериальных активов**

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самим Обществом – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

#### **Учет финансовых вложений**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

#### **Учет запасов**

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

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

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

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

#### **Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

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

#### **Учет доходов**

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

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

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

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

#### **Учет расходов**

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

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;

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

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

#### **Учет затрат по кредитам и займам**

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

#### **Учет оценочных резервов**

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

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

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв под обесценение финансовых вложений** создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, если при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений; начисление резерва относится на прочие расходы.

**Резерв по сомнительным долгам** образуется по следующим видам задолженности:

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

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

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

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

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

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

#### **Учет оценочных обязательств**

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

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

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

#### **Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если

из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные с подготовкой к производству по ;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора или договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

#### **Учет авансов полученных (выданных)**

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

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

#### **Учет налога на прибыль**

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Изменения учетной политики**

##### ***Первое применение ФСБУ 5/2019 «Запасы»***

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

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

#### **Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Начиная с текущего года Общество отразило в бухгалтерской отчетности доходы от оказания агентских и консультационных услуг в составе прочих доходов, а расходы по нарезке и упаковке продукции в составе себестоимости. Для целей сопоставимости сравнительных показателей соответствующие доходы и расходы были следующим образом реклассифицированы в настоящей бухгалтерской отчетности:

(тыс. руб.)

2020 год

---

	Первоначальное значение	Отклонение вследствие исправления ошибки	Скорректированное значение
<b>Отчет о финансовых результатах</b>			
Выручка	1,223,834	(71,478)	1,152,356
Себестоимость	(835,595)	(14,617)	(850,212)
Коммерческие расходы	(446,533)	14,617	(431,916)
Прочие доходы	7,923	71,478	79,401

#### 4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

##### Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	Доля в капитале на 31 декабря 2021 года, в %	31 декабря			Валюта
		2021 года	2020 года	2019 года	
(тыс. руб.)					
<b>Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ</b>					
АО «Белебеевский Орден «Знак Почета» Молочный Комбинат»	99,999999	8,454,652	8,004,929	8,004,929	рубль
ООО «Савенсия Сырная долина»	99,99	10	10	-	рубль
<b>Итого долгосрочные финансовые вложения</b>		<b>8,454,662</b>	<b>8,004,939</b>	<b>8,004,929</b>	

##### Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
(тыс. руб.)			
Краткосрочные займы	1,978,196	1,913,996	1,913,996
<b>Итого</b>	<b>1,978,196</b>	<b>1,913,996</b>	<b>1,913,996</b>

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

#### 5. ЗАПАСЫ

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

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

Фактическая себестоимость	(тыс. руб.)			
	Сырье и материалы	Товары в пути	Товары для перепродажи	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>17,022</b>	<b>-</b>	<b>43,294</b>	<b>60,316</b>
Поступления и затраты	84,529		2,432,352	2,516,881
Списание на себестоимость продаж	(16,672)	(597,173)	(1 770 016)	(2,383,861)
Прочее списание	(9,996)	-	(23,568)	(33,564)
Оборот между видами запасов	(52,678)	598,798	(545,850)	
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>21,935</b>	<b>1,625</b>	<b>136,212</b>	<b>159,772</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 года авансы, выданные на приобретение запасов, составили 20,580 тыс. руб.

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

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов резерв под обесценение запасов не начислялся.

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

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

	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2020 года	2019 года
Товары для перепродажи	47,828	52,323
Материалы	12,488	17,379
<b>Итого</b>	<b>60,316</b>	<b>69,702</b>

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

## 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Покупатели и заказчики	861,595	248,924	186,602
Авансы выданные	41441	56,509	29,382
Прочие	6,370	3,277	4,876
<b>Итого</b>	<b>909,406</b>	<b>308,710</b>	<b>220,860</b>

Резервы по сомнительным долгам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов не создавались.

## 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Текущие счета в банках	66,311	11,889	2,955
<i>в том числе:</i>			
<i>в российских рублях</i>	66,311	11,889	522
<i>в евро</i>	-	-	2,433
Денежные эквиваленты	-	132,000	136,900
<b>Итого</b>	<b>66,311</b>	<b>143,889</b>	<b>139,855</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют денежные эквиваленты (на 31 декабря 2020 года денежные эквиваленты представлены краткосрочными депозитами со сроком погашения от 1 до 3 месяцев, ставки по которым составляли от 3.1% до 3.3%, на 31 декабря 2019 года: от 4.5% до 5.45%).

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

## 8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества полностью оплачен и по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов составляет 12,291 тыс. руб.

Единственным участником Общества является Акционерное общество упрощенного типа «Савенсия Фромаж Энд Даери Европа», юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству Французской республики. Компания расположена по адресу: Франция, 78220, г. Вирофле, ул. Рьессек, 42. Конечным собственником Общества является французская компания Savencia S.A., акции которой котируются на французской бирже.

**Добавочный капитал**

17.05.2021 Общество получило от материнской компании взнос в имущество в размере 475,000 тыс.руб. Денежные средства 25.05.2021 были направлены на приобретение 4% доли в дочернем обществе АО «Белебеевский Ордена «Знак Почета» Молочный Комбинат»

**9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

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

	(тыс. руб.)		
	<b>31 декабря</b>		
	<b>2021 года</b>	<b>2020 года</b>	<b>2019 года</b>
Поставщики и подрядчики	856,756	101,883	84,404
Авансы полученные	1,980	2,175	-
Задолженность перед персоналом организации	1,154	-	-
Прочая	126	2,079	3,984
<b>Итого</b>	<b>860,016</b>	<b>106,137</b>	<b>88,388</b>

**10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

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

	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользо- ванных отпусков	Прочие	Итого
	<b>Баланс на 31 декабря 2019 года</b>	<b>22,801</b>	<b>3,493</b>	-
Увеличение резервов	5,388	3,728	4,856	<b>13,972</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>28,189</b>	<b>7,221</b>	<b>4,856</b>	<b>40,266</b>
Увеличение резервов	41,301	22,435	-	<b>63,736</b>
Восстановление резервов	(3,000)	-	(4,856)	<b>(7,856)</b>
Использование резервов	(27,361)	(19,015)	-	<b>(46,376)</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>39,129</b>	<b>10,641</b>	-	<b>49,770</b>

**11. ВЫРУЧКА**

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

	(тыс. руб.)	
	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Выручка от продажи товара	2,774,406	1,152,356
<b>Итого</b>	<b>2,774,406</b>	<b>1,152,356</b>

## 12. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

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

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Себестоимость товара	2,268,007	850,212
<b>Итого</b>	<b><u>2,268,007</u></b>	<b><u>850,212</u></b>

Себестоимость товара состоит из материальных расходов (стоимости товара с учетом пошлин и транспортных расходов).

## 13. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

	<u>2021 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2020 год</u>
Затраты на оплату труда	315,355	213,939
Складские и транспортные услуги, аренда склада	146,983	51,605
Рекламные расходы	123,379	34,839
Информационные и маркетинговые услуги	38,759	11,605
Отчисления на социальные нужды	38,066	29,236
Обслуживание программного обеспечения	28,078	11,318
Мерчендайзинг	27,475	11,857
Аренда офиса	18,678	17,284
Расходы на страхование и ДМС	17,630	5,523
Услуги нотариуса, юристов	10,138	3,587
Брокерские услуги	7,965	5,628
Командировочные расходы	6,713	2,795
Аудиторские услуги	6,537	3,208
Аренда автотранспорта	5,897	5,212
Амортизационные отчисления	4,458	3,639
Техническое обслуживание и ремонт оборудования	3,642	-
Услуги по подбору кадров	3,016	3,780
Прочие	15,988	16,861
<b>Итого</b>	<b><u>818,757</u></b>	<b><u>431,916</u></b>

#### 14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Агентское вознаграждение	70,821	34,128
Консультационные услуги	65,670	37,350
Курсовые разницы, в т. ч.:	3,710	4,440
· по расчётам в рублях	2,874	3,288
· по расчётам в иностранной валюте	836	1,152
Услуги по маркетинговому договору	-	1,985
Активы, полученные безвозмездно	1,027	851
Прочие	4,264	647
<b>Итого</b>	<b>145,492</b>	<b>79,401</b>

#### 15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Курсовые разницы, в т. ч.:	4,122	6,809
· по расчётам в рублях	1,194	4,832
· по расчётам в иностранной валюте	2,928	1,977
Недостачи и потери товара	20,332	7,005
Штрафы, пени, неустойки за нарушение хозяйственных договоров	12,777	3,218
Услуги банка	3,550	1,897
Списание нематериальных активов	-	24,201
Прочие	2,095	10,159
<b>Итого</b>	<b>42,876</b>	<b>53,289</b>

#### 16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>(88,236)</b>	<b>21,345</b>
<b>Условный расход/доход по налогу на прибыль</b>	<b>17,647</b>	<b>(4,269)</b>
<b>Постоянные налоговые расходы:</b>		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(8,857)	(11,901)
<b>Итого</b>	<b>(8,857)</b>	<b>(11,901)</b>
<b>Налог на прибыль</b>	<b>8,790</b>	<b>(16,170)</b>

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

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
<b>Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:</b>		
по оценочным обязательствам	2,872	1,823
по прочим резервам	(971)	971
по убытку текущего периода	6,889	-
по убытку прошлых лет	-	(9,482)
<b>Итого</b>	<b>8 790</b>	<b>(6 688)</b>
<b>Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль</b>	<b>8,790</b>	<b>(6,688)</b>

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

## 17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются:

Наименование	Страна	Характер взаимоотношений
<b>Основное общество</b>		
Савенсия Фромаж Энд Даери Европа	Франция	Основное общество (Доля участия 100%)
<b>Дочерние предприятия</b>		
АО «Белебеевский Ордена «Знак Почета» Молочный Комбинат»	Россия	Дочернее предприятие Общества, предприятие группы Savencia
ООО «Савенсия Сырная долина»	Россия	Дочернее предприятие Общества, предприятие группы Savencia
ООО «АПК «Агро-2000»	Россия	Непрямое дочернее предприятие Общества, предприятие группы Savencia
<b>Другие связанные стороны</b>		
Продюи Летье Оверсиз	Франция	Компании принадлежат к той же группе лиц, которой принадлежит Общество
Млекзарния Турек СП.з.о.о	Польша	
СБ Альянс	Франция	
Сегюр Формайшен Ассистент	Франция	
СЛ Информатика	Франция	
СБ Альянс Информатик	Франция	
Милкаут С. А.	Аргентина	
Петра С. А.	Уругвай	
Эдельвайс ГмБХ Ко.КГ	Германия	
Виллар Мэтр Шоколатье	Франция	
Млекопродукт	Сербия	
Ревийон Шоколатье С.А.С	Франция	
V.G. SAS	Франция	

<b>Основной управленческий персонал</b>		
Миколайчак Даниэль Луи	Франция	Генеральный директор Общества
Борис Бурден	Франция	Директор региона Восточная Европа
Олесова Ирина	Россия	Финансовый директор региона Центральная и Восточная Европа
Де Верон Де Ля Комб Пьерр	Франция	Директор региона Восточная Европа
Федотова Ольга	Россия	Финансовый директор Общества

### Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Компания	Описание операций	2021 год	2020 год	2019 год
<b>Дочерние предприятия</b>		<b>504,200</b>	<b>15,210</b>	-
ООО «САВЕНСИЯ Сырная долина»	Вклад в уставный капитал	-	10	-
ООО «САВЕНСИЯ Сырная долина»	Авансы выданные	7,000	15,200	-
ООО «САВЕНСИЯ Сырная долина»	Авансы возвращенные	22,200	-	-
Savencia Fromage & Dairy Europe S.A.S.	Взнос в имущество	475,000	-	-
<b>Займы выданные и проценты по ним</b>		<b>592,224</b>	<b>2,032,472</b>	<b>2,032,472</b>
АО «БЕЛЕБЕЕВСКИЙ ОРДЕНА «ЗНАК ПОЧЕТА» МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ»	Займ выданный	400,000	1,913,996	1,913,996
АО «БЕЛЕБЕЕВСКИЙ ОРДЕНА «ЗНАК ПОЧЕТА» МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ»	Начисленные проценты по займам выданным	127,076	118,476	118,476
ООО «САВЕНСИЯ Сырная долина»	Займ выданный	64,200	-	-
ООО «САВЕНСИЯ Сырная долина»	Начисленные проценты по займам выданным	948	-	-

<b>Оказание услуг дочерним обществам</b>		<b>211,360</b>	<b>194,072</b>	<b>19,562</b>
АО «БЕЛЕБЕЕВСКИЙ ОРДЕНА «ЗНАК ПОЧЕТА» МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ»	Прочие услуги	30,133	15,714	-
АО «БЕЛЕБЕЕВСКИЙ ОРДЕНА «ЗНАК ПОЧЕТА» МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ»	Продажа товара	144	1,433	388
ООО «АПК «Агро-2000»	Продажа товара	86,772	110,490	5,580
ООО «АПК «Агро-2000»	Прочие услуги	8,509	4,841	13,594

ООО «САВЕНСИЯ Сырная долина»	Услуги по сервисному договору	64,104	11,646	-
ООО «САВЕНСИЯ Сырная долина»	Прочие услуги по агентскому договору	21,264	49,948	-
ООО «САВЕНСИЯ Сырная долина»	Продажа основных средств	434	-	-
<b>Приобретение товаров и услуг у дочерних обществ</b>		<b>2,011,492</b>	<b>470,722</b>	<b>191,498</b>
АО «БЕЛЕБЕЕВСКИЙ ОРДЕНА «ЗНАК ПОЧЕТА» МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ»	Прочие услуги	390	905	17,125
АО «БЕЛЕБЕЕВСКИЙ ОРДЕНА «ЗНАК ПОЧЕТА» МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ»	Приобретение товаров	1,899,795	426,898	114,366
ООО «АПК «Агро-2000»	Прочие услуги	48,787	38,313	56,950
ООО «АПК «Агро-2000»	Приобретение товаров	61,175	4,606	3,057
ООО «АПК «Агро-2000»	Покупка ОС	1,345	-	-
<b>Другие связанные стороны</b>				
<b>Оказание услуг связанным сторонам</b>		<b>84,841</b>	<b>40,510</b>	<b>53,642</b>
СБ Альянс	Услуги по договору маркетинга	84,841	40,510	47,238
Продюси Летье Оверсиз	Прочие услуги	-	-	4,157
Петра С.А.	Прочие услуги	-	-	2,247
<b>Приобретение товаров и услуг у связанных сторон</b>		<b>491,890</b>	<b>358,838</b>	<b>296,666</b>
Милкаут С.А.	Приобретение товаров	419,513	312,903	272,815
СБ Альянс	Консультационные услуги	14,950	7,407	3,230
Млекопродукт	Приобретение товаров	-	-	43
СБ Альянс Информатик	Информационные услуги	19,776	8,069	3,156
Эдельвайс ГмБХ Ко.КГ	Право использования товарного знака	178	-	74
B.G. SAS	Прочие услуги	-	840	-
Savencia SA	Право использования товарного знака	-	78	-
Виллар Мэтр Шоколатые	Приобретение товаров	37,473	29,541	17,348

**Задолженность связанных сторон/перед связанными сторонами составила:**

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<b>Дочерние предприятия:</b>			
<b>Задолженность по займам выданным (включая задолженность по процентам начисленным)</b>	<b>1,979,144</b>	<b>1,916,917</b>	<b>1,916,917</b>
АО «БЕЛЕБЕЕВСКИЙ ОРДЕНА «ЗНАК ПОЧЕТА» МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ»	1,913,996	1,916,917	1,916,917
ООО «САВЕНСИЯ Сырная долина»	65,148	-	-
<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>189,820</b>	<b>105,310</b>	<b>35,201</b>
ООО «САВЕНСИЯ Сырная долина»	135,750	65,148	-
ООО «АПК «Агро-2000»	31,106	21,178	16,837
АО «БЕЛЕБЕЕВСКИЙ ОРДЕНА «ЗНАК ПОЧЕТА» МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ»	22,964	18,984	18,364
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>767,374</b>	<b>76,352</b>	<b>63,390</b>
ООО «АПК «Агро-2000»	58,970	37,429	63,390
АО «БЕЛЕБЕЕВСКИЙ ОРДЕНА «ЗНАК ПОЧЕТА» МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ»	708,404	38,923	-
<b>Другие связанные стороны:</b>			
<b>Авансы, выданные поставщикам</b>	<b>18,191</b>	<b>20,641</b>	<b>15,218</b>
Милкаут С.А.	18,191	20,641	15,218
<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>25,402</b>	<b>11,937</b>	<b>7,256</b>
СБ Альянс	25,402	11,937	3,181
Продюи Летье Оверсиз	-	-	4,075
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>11,894</b>	<b>11,926</b>	<b>4,526</b>
СБ Альянс	-	-	623
СБ Альянс Информатик	5,575	2,173	1145
Виллар Мэтр Шоколатье	6,319	9,753	2,716
Млекопродукт	-	-	42

**Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу**

В течение 2021 и 2020 годов в состав основного управленческого персонала Общества входили генеральный директор, финансовый директор, Директор региона Восточная Европа, Финансовый директор региона Центральная и Восточная Европа.

Общая сумма вознаграждения за 2021 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 89,078 тыс. руб. (2020 год: 60,035 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

## 18. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
Евро	84.0695	90.6824	69.3406
			(тыс. руб.)
		<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		(2,092)	(825)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		<u>1,680</u>	<u>(1,544)</u>
<b>Итого</b>		<u><b>(412)</b></u>	<u><b>(2,369)</b></u>

## 19. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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

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

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

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

Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

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

## 20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

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

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

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

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

Генеральный директор

\_\_\_\_\_ Миколайчак Даниэль

30 марта 2022 года

