

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «Живодан Рус» за 2021 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Живодан Рус» (далее – «Компания») было образовано в 2008 году (Свидетельство о государственной регистрации № 77 010662749 от 05.03.2008 г.).

Юридический и фактический адрес Компании: 115054, г.Москва, Космодамианская наб., д. 52, стр. 5, этаж 9.

Единственным участником Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов является Акционерное общество «Живодан С.А.», зарегистрированное и осуществляющее свою деятельность в соответствии с законодательством Швейцарской конфедерации. Местонахождение: Швейцария, г. Вернье, ул. Де ля Парфюмри, 5.

Компания входит в международную Группу компаний «Живодан», которая принадлежит компании Живодан СА (рег. Номер CHE 660.0028929), являющейся публичной компанией, акции которой принадлежат юридическим и физическим лицам и свободно обращаются на Швейцарской бирже (The Swiss Stock Exchange, SIX). Физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют или имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале компании, а также обладают возможностями для осуществления контроля за действиями Компании, отсутствуют.

Деятельность Компании осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации (РФ). Права и обязанности Компании регулируются Уставом, утвержденным Решением единственного участника от 14 января 2016 года.

Численность сотрудников Компании на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов составляет 49, 47 и 45 человек соответственно.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Компании являются оптовая торговля пищевыми продуктами (добавками), оказание консультационных, маркетинговых, рекламных услуг и услуг по проведению сертификации и государственной регистрации продукции компаний международной Группы «Живодан», а также поиск и установление контакта с новыми потенциальными потребителями продукции в России и странах СНГ.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована исходя из действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным Законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2013 года «О бухгалтерском учете» (с изменениями) и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н (с изменениями), а также действующими

Положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой, утвержденной приказом генерального директора от 28 декабря 2019 года с дополнениями от 11 января 2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением системы SAP R/3.

При формировании учетной политики на отчетный год Компания исходила из следующих принципов:

- допущение имущественной обособленности;
- допущение непрерывности деятельности;
- допущение последовательности применения учетной политики;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Минфина 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 была проведена на конец 2020 года.

Инвентаризация товаров на складе была проведена по состоянию на 29 декабря 2021 года.

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

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства и активы, 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 обязательства, получения актива.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов в нетто оценке.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в основной и иной деятельности в течение 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.

2.6. Способы учета основных средств

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

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 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (МПЗ).

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)
Неотделимые улучшения в арендованные основные средства	5	10
Машины и оборудование	3	15

Транспортные средства	2	10
Хозяйственный инвентарь	2	10

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

Переоценка основных средств не производится.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с 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.

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендуемое имущество, осуществленные Компанией с согласия арендодателя за счет собственных средств и не возмещаемые арендодателем, признаются Компанией амортизируемым имуществом и учитываются в составе основных средств. Срок полезного использования по капитальным вложениям устанавливается равным 5-10 годам, но не более срока действия договора аренды.

2.7. Учет запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также сумм полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр.

Товары в розничной торговле оцениваются по покупной стоимости.

Учет отпуска МПЗ при реализации, ином выбытии ведется по методу средневзвешенной себестоимости. Списание на производство и иное выбытие полуфабрикатов производится по средневзвешенной себестоимости по каждому калькулируемому виду полуфабрикатов.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.8. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

К доходам по основной деятельности относятся доходы, которые получает Компания регулярно, систематически, занимаясь обычными видами деятельности, указанными в Пояснении 1.2 к бухгалтерской отчетности.

Выручка от оказания консультационных услуг признается в бухгалтерском учете по мере готовности (принятия услуг заказчиком) на основании подписанных актов оказанных услуг ежеквартально.

Выручка от продажи товаров отражается в момент отгрузки товара покупателю.

Право собственности на товары переходит к покупателю в момент передачи товаров покупателю.

В состав прочих доходов включаются доходы, не относящиеся к доходам по основной деятельности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит оплату актива либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на услуги перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товары перешло от Компании к покупателю.
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.9. Учет расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с основной деятельностью Компании.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением товаров и иных материально-производственных запасов;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Прочими расходами признаются расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;

- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

2.10. Учет налога на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

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.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога 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 Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

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. 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.

2.11. 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 договором 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).

2.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательств должником, задолженность признается сомнительной, которая превышает период отсрочки платежа 60 дней. Решение о создании резерва утверждается руководителем Компании.

Сомнительные долги со сроком возникновения задолженности от 60 дней включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долга по каждому контрагенту.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на себестоимость.

2.13. Учет оценочных обязательств

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений персоналу по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми договорами;

- исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.

- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

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

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Неотделимые улучшения в арендованные основные средства	76 611	231	-	76 842
Машины и оборудование	68 285	1 588	(12 660)	57 214
Транспортные средства	22 115	-	(3 239)	18 876
Вложения во внеоборотные активы (машины и оборудование)	1 388	662	(2 050)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	20 758	-	(8 564)	12 194
Итого	189 157	2 481	(26 513)	165 126

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Неотделимые улучшения в арендованные основные средства	76 611	-	-	76 611
Машины и оборудование	76 293	702	(8 710)	68 285
Транспортные средства	21 939	1 328	(1 152)	22 115
Вложения во внеоборотные активы (машины и оборудование)	2 562	4 040	(5 214)	1 388
Производственный и хозяйственный инвентарь	16 255	6 960	(2 457)	20 758
Итого	193 660	13 030	(17 533)	189 157

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Машины и оборудование, транспортные средства	(52 342)	(53 268)	(44 554)
Неотделимые улучшения в арендованные основные средства	(50 302)	(35 611)	(20 983)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(7 056)	(10 069)	(7 191)
Итого	(109 700)	(98 948)	(72 728)

Компания арендует офисные помещения по следующим адресам:

- Москва, Космодамианская наб., д. 52, стр. 5 Офисные помещения площадью 969,3 м², балансовая стоимость арендованного имущества 22,418 тыс. руб.;
- Москва, Ботанический пер., д. 5 Офисные помещения площадью 500 м², балансовая стоимость арендованного имущества 24,811 тыс. руб.;
- Москва, Космодамианская наб., д. 52, стр. 4. Офисные помещения площадью 131,3 м², балансовая стоимость арендованного имущества 1,318 тыс. руб.

Компания арендует складское помещение по адресу: Московская область, г. Лобня, ул. Лейтенанта Бойко, дом 94В, литера А, этаж 1, помещения № 29 и № 30 площадью 136,7 м², балансовая стоимость арендованного склада 1,169 тыс. руб.

Арендованное имущество учитывается на забалансовых счетах в указанной выше оценке, установленной на основании информационных сообщений арендодателей.

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2021, 2020 года представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2021	2020
Прибыль до налогообложения	148 387	30 962
Условный расход по налогу на прибыль	(29 677)	(6 192)
Постоянные налоговые расходы/доходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(3 340)	(1 855)
Итого	(3 340)	(1 855)
Налог на прибыль	(33 017)	(6 769)
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:		

Уменьшение отложенного налогового обязательства:		
по первоначальной стоимости и амортизации основных средств	1 974	765
Увеличение отложенного налогового актива:		
по резервам на премии, амортизации основных средств и прочее	14 523	513
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	16 497	1 278

В 2021 году Компания скорректировала данные по состоянию расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. Результат корректировки 3 656 тыс. руб. отнесен на доходы текущего отчетного периода.

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены долгосрочными депозитами по аренде офисных помещений.

6. ЗАПАСЫ

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

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

(тыс. руб.)			
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	1 313	6 350	7 663
Поступления и затраты	8 752	2 804 308	2 813 060
Списание на себестоимость продаж	(9 030)	(2 742 249)	(2 751 279)
Баланс на 31 декабря 2021 года	1 035	68 409	69 444

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

(тыс. руб.)			
Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого

Баланс на 31 декабря 2020 года	-	-	-
Начисление резерва	1 565	8 232	9 797
Восстановление резерва	(1 476)	(6 165)	(7 641)
Баланс на 31 декабря 2021 года	89	2 067	2 156

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

7. 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	901 136	179 485	94 528
Авансы поставщикам и подрядчикам	28 973	28 963	25 262
Расчеты с таможенной службой	19 581	4 897	-
Расчеты по налогам и сборам	2 365	19 742	2 337
Прочие	621	273	277
Итого	952 676	233 360	122 404

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компанией сформирован резерв по сомнительным долгам на сумму 36 497 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов резерв по сомнительным долгам Компанией не создавался.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства 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	218 664	60 048	70 592
Итого	218 664	60 048	70 592

Денежные средства на текущих счетах размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА) на 31 декабря 2021 года.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2021 заемные средства у Компании отсутствуют.

На 31 декабря 2020 и 2019 годов долгосрочные заемные средства представлены кредитной линией, полученной от компании «Живодан Финанс С.А.». Валюта займа – евро. Процентная ставка в размере СВОП на 6 лет в рублях + 1,71% годовых. Задолженность по займу и процентам к уплате отражается в составе долгосрочных обязательств по заемным средствам.

В течение 2021 и 2020 годов по заемным средствам был начислен расход по процентам, учтенный в строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах: 6 738 тыс. руб. и 10 235 тыс. руб. соответственно.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021, 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	На выплату вознаграждений персоналу	На оплату неиспользованных отпусков	По расходам	Итого
Баланс на 31 декабря 2019 года	22 913	2 967	1 479	27 359
Увеличение резервов	4 797	14 482	2 715	21 994
Использование резервов	(13 075)	(13 409)	(2 747)	(29 231)
Баланс на 31 декабря 2020 года	14 635	4 040	1 447	20 122
Увеличение резервов	33 135	12 355	12 252	57 742
Использование резервов	(14 635)	(11 221)	(1 447)	(27 303)
Баланс на 31 декабря 2021 года	33 135	5 174	12 252	50 561

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Поставщики и подрядчики	963 254	59 872	6 192
Расчеты по налогам и сборам	29 219	38 644	18 881
Авансы полученные	1 563	1 321	-
Прочие	32	43	2 936
Итого	994 068	99 880	28 009

12. ВЫРУЧКА

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

	(тыс. руб.)	
	2021	2020
Продажа товаров	3 284 366	105 245
Консультирование по вопросам хозяйственной деятельности	178 101	359 821
Итого	3 462 467	465 066

13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

	(тыс. руб.)	
	2021	2020
Материальные затраты	2 783 730	95 443
Затраты на оплату труда	148 635	130 757
Аренда офисных помещений	67 358	70 527
Резерв на выплату премий	42 817	5 641
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	37 367	31 417
Амортизация	35 214	31 937
Прочие расходы	15 183	15 844
Таможенные и терминальные услуги	10 745	1 218
Курьерские и почтовые услуги	7 542	5 920
Бухгалтерские услуги и услуги по расчету заработной платы	7 172	4 225
Складские расходы	6 466	106
Телекоммуникационные расходы	6 100	6 153
Добровольное медицинское страхование сотрудников	4 592	4 967
Услуги государственной регистрации и сертификации продукции	4 316	3 660
Маркетинговые образцы	3 634	1 932
Услуги парковки автомобилей	3 071	2 440
услуги по предоставлению персонала	2 875	2 774
Аудиторские услуги	2 761	1 831
Юридические услуги	2 171	10 248
Ремонт и обслуживание основных средств	2 110	1 531
Аренда автомобилей (лизинг)	2 108	-
Командировочные расходы	1 821	2 832
Аренда складских помещений	1 722	572
Итого	3 199 510	431 975

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2021	2020
Доходы от сдачи помещения в субаренду	6 635	6 471
Реализация основных средств	1 843	1 363
Безвозмездно полученные материалы, основные средства	25	38
Курсовые разницы	-	3 848
Прочие доходы		345
Итого	8 503	12 065

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2021	2020
Курсовые разницы	64 834	-
Резервы по сомнительным долгам	36 497	-
Расходы от сдачи помещения в субаренду	6 090	-
Услуги банка	2 956	1 226
Прочие расходы	5 958	2 733
Итого	116 335	3 959

16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов уставный капитал компании составляет 9,000 тыс. руб.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

К связанным сторонам Компании относятся все юридические лица группы компаний АО «Живодан С.А.», а также основной управленческий персонал в лице генерального директора.

Группа компаний АО «Живодан С.А.» включает материнскую компанию, а также компании, находящиеся под ее общим контролем.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Компании, Белов Сергей Михайлович.

Материнская компания: «Живодан С.А.» Швейцарской Конфедерации.

Компании под общим контролем материнской компании, с которыми были операции в течение 2021 и 2020 годов представлены в таблицах ниже.

Операции со связанными сторонами в течение 2021 года и по состоянию на 31 декабря 2021 года включали:

	(тыс. руб.)					
Связанная сторона	Продажа товаров,	Покупка товаров,	Деби-	Безвоз-мездное	Начис-ленные	Креди-торская

	работ, услуг без НДС	работ, услуг	торговая задол- женность	получе- ние ТМЦ	процен- ты по займам	задол- женность
«Живодан Интернэшнл С.А.»	178 101	2 694 355	27 952	-	-	954 666
«Живодан Венгрия КФТ»	-	7 804	-	-	-	3 387
«Живодан Дойчланд ГмбХ»	-	3 267	-	-	-	183
«Живодан Инт – Митри Мори»	-	822	-	-	-	548
«Живодан Финанс С.А.»	-	-	-	-	6 738	-
«Живодан Швейцария АГ»	-	-	-	44	-	44
ООО «Натурекс»	6 635	-	659	-	-	-
Итого	184 736	2 706 248	28 611	44	6 738	958 828

Операции со связанными сторонами в течение 2020 года и по состоянию на 31 декабря 2020 года включали:

(тыс. руб.)

Связанная сторона	Продажа товаров, работ, услуг без НДС	Покупка товаров, работ, услуг	Деби- торская задол- женность	Заем- ные средства	Безвоз- мездное получе- ние ТМЦ	Начис- ленные процен- ты по займам	Креди- торская задол- женность
«Живодан Интернэшнл С.А.»	359 821	92 258	132 400	-	-	-	49 334
«Живодан Финанс С.А.»	-	-	-	124 340	-	10 235	-
«Живодан Дойчланд ГмбХ»	150	-	-	-	-	-	150
«Живодан Швейцария АГ»	-	-	-	-	38	-	-
ООО «Натурекс»	6 471	-	-	-	-	-	-
Итого	366 442	92 258	132 400	124 340	38	10 235	49 484

Денежные потоки со связанными сторонами за 2021 и 2020 годы составили:

	(тыс. руб.)	
	2021	2020
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	325 474	370 528
На оплату товаров, работ и услуг	(558 386)	(42 923)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
На выплату процентов	(11 078)	(17 824)
Получение займа	64 000	-
На выплату займа	(184 000)	-

Руководство текущей деятельностью Компании осуществляется единоличным исполнительным органом в лице Генерального директора Сергея Михайловича Белова, который назначен с 5 марта 2019 года сроком на три года и действует на основании Устава Компании согласно решению единственного участника от 15 февраля 2019 года.

Краткосрочное вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании, начисленное за 2021 и 2020 годы, составило 30 728 тыс. руб. и 22 127 тыс. руб. соответственно.

18. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406
	(тыс. руб.)		
	2021	2020	
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(64 830)	2 896	
Итого	(64 830)	2 896	

19. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда — Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной 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, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 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. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. 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.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить.

Налогообложение. Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, 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.

По состоянию на 31 декабря 2021 года судебные споры с участием Компании отсутствуют. Компании также не известно о требованиях претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2022 года Президент Российской Федерации подписал указы о признании независимости Донецкой и Луганской независимых республик (далее: ЛНР и ДНР). Данное решение наряду с принятым решением о проведении специальной военной операции в ЛНР и ДНР, привело к эскалации конфликта на Украине. Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и прочими странами были введены обширные дополнительные санкции. Данные санкции направлены на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам, ограничение возможности развития в различных важных для России отраслях экономики.

Введенные дополнительные санкции не являются окончательными и далее будут дополняться, включая увеличение числа банков под санкциями, запрет поставки оборудования для других отраслей экономики России (связанных с авиационными, военными, нефтеперерабатывающими отраслями), дальнейшее ограничение средств на счетах за рубежом для физических и юридических лиц, прекращение бизнеса с Россией.

Эскалация конфликта, нарастание напряженности между странами на мировой арене привело к резкому и значительному снижению котировок российских акций, облигаций, индексов на российских биржах, резкому увеличению курса основных валют относительно рубля.

В ответ на возросшие финансовые риски, как для России в целом, так и для российских компаний в частности, Банк России, помимо запрета на короткие продажи и осуществление интервенций на валютном рынке для поддержания курса валюты, выступил с заявлением о том, что будет оказана необходимая поддержка всем банкам, попавшим под санкции западных государств. Кроме того, Правительство РФ, а также Банк России заявили, что Россия располагает достаточным экономическим потенциалом для обеспечения финансовой устойчивости страны, а все банки, попавшие или потенциально возможные к попаданию в санкционные списки, заблаговременно разработали план мер по обеспечению бесперебойного функционирования.

Руководство Компании внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития.

По мнению руководства, возникшие риски могут оказать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Компании. До даты подписания отчетности все поставки продукции в РФ производились вовремя, отгрузки клиентам происходили в запланированные даты, оплата от клиентов поступала вовремя. Продажи компании происходили в рамках запланированного бюджета продаж. Однако окончательный эффект произошедших событий на ведение бизнеса в обозримом будущем невозможно предсказать в связи с постоянно меняющейся ситуацией.

Генеральный директор _____ /С. М. Белов/

31 марта 2022 года

М.П.