

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БУНГЕ СНГ» ЗА 2021 ГОД

---

### 1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Бунге СНГ» (далее «Компания») образовано 1 марта 2004 года.

Адрес Компании: 115114, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Даниловский, ул. Кожевническая, д.14, строение 5, этаж/помещение 10/XX, ком.13

Данные о государственной регистрации Компании:

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 0011909433. В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица ООО «Бунге СНГ» от 1 марта 2004 года за основным государственным регистрационным номером 1047743005155.

Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации, серия 77 № 012695947, выдана ООО «Бунге СНГ», ОГРН 1047743005155. Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Москва подтверждает постановку юридического лица на учет 01 июля 2015 года по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Москва № 25 и присвоено ему ИНН/КПП 7743084941/770301001.

11 декабря 2012 года Компания поставлена на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы. Код причины постановки на учет 774850001.

Компания является компанией со 100% иностранным капиталом. Участниками Компании являются:

- Акционерное общество Бунге СА, зарегистрированное в соответствии с законодательством Швейцарии (99.8062%)
- Общество «Брунелло Лимитед», зарегистрированная в соответствии с законодательством Бермудских островов (0.1938%).

Конечной контролирующей стороной Компании в 2021 году является компания Bunge Limited, акции которой торгуются на Нью-Йоркской фондовой бирже (США).

Основной вид деятельности ООО «Бунге СНГ» в 2021 году - производство и реализация растительного масла.

В течение 2021, 2020 и 2019 годов основная деятельность Компании лицензированию не подлежала.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации. Среднегодовая численность работающих сотрудников Компании в 2021 году составила 417 человек, в 2020 году – 430 человек.

Функции единоличного исполнительного органа решением участников №70 от 04.11.2019 г. возложены на Генерального Директора Ружицкого Анджея Александра.

По состоянию на 31.12.2021 г. Компания имеет филиал с местом нахождения в РФ, по адресу: Российская Федерация, 396340, Воронежская область, Каширский район, промзона маслоэкстракционного завода.

Компания зарегистрирована по месту нахождения филиала в целях исчисления и уплаты налогов.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

### **Основа составления**

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

Бухгалтерский учет в Компании 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 Компании, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2020 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

### **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 нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В связи с недостаточностью собственных источников финансирования для пополнения оборотных активов, Компания привлекает заемные средства от иностранной некредитной организации «Конинклийке Бунге Б.В.», которая является компанией группы «Бунге». Привлечение займов регламентировано положениями договора о предоставлении займа, действующего с 01 августа 2004 года.

### **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 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 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 филиалу Компании по адресу: Российская Федерация, 396340, Воронежская область, Каширский район, промзона маслоэкстракционного завода	по состоянию на 17.10.19, (Приказ № 170/5 от 15.10.2019).
по головному офису и обособленным подразделениям Компании	по состоянию на 01.12.19. (Приказ №27-ОД от 12.12.2019)

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года, за исключением:

- семян подсолнечника – при зачистке силосов 31.08.2021 г.
- шрота – при зачистке силосов 13.09.2021 г.
- лузги – при зачистке силосов 20.09.2021 г.
- запасных частей – по состоянию на 12.11.2021 г.
- сырого масла – по состоянию на 28.12.2021 г.
- рафинированного масла – по состоянию на 15.12.2021 г.
- бутилированного масла – по состоянию на 23.12.2021 г.
- рекламных материалов – по состоянию на 23.12.2021 г.
- упаковочных расходных материалов – по состоянию на 23.12.2021 г.
- расходные материалы для рафинации – по состоянию на 15.12.2021 г.
- химических реагентов – по состоянию на 22.12.2021 г.
- бутил. масло на удаленном складе – по состоянию на 23.11.2021г.
- гексан – при годовой остановке на ремонт 15.09.2021 г.
- лецитина – по состоянию на 15.12.2021 г.
- спецодежды и средств индивидуальной защиты – по состоянию на 28.12.2021 г.
- Тех.жирн.кислоты., фосф.эмульсия – по состоянию на 03.11.2021 г.

#### 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 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов.

Курсы валют составили:

Наименование валюты	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
1 доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
1 евро	84.0695	90.6824	69.3406

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, 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.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, относятся на финансовые результаты, как прочие расходы или доходы. В отчетности курсовые разницы отражаются развернуто.

#### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

#### **Основные средства**

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

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

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу и сроком полезного использования более 12 месяцев, принятые к учету с 01.01.2011 г., учитываются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности данных объектов в производстве или при эксплуатации в Компании организован забалансовый учет в разрезе материально ответственных лиц.

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

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.

Принятые Компанией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</b>
Здания	26-30
Машины и оборудование	6-9
Транспортные средства	6-8
Компьютерная техника	4
Прочие	2-8

Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам основных средств.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

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

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

Переоценка основных средств не проводилась.

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

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

#### **Незавершенные вложения во внеоборотные активы**

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в составе статьи «Прочие внеоборотные активы».

#### **Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Компании информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. Начисляется резерв под обесценение данных финансовых вложений, если расчетная стоимость этих финансовых вложений ниже их балансовой стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитные вклады, займы выданные, вложения в совместную деятельность).

Проценты к получению по займам выданным начисляются ежемесячно на последний день отчетного периода.

Поскольку для Компании предоставление займов не является основной деятельностью, то в соответствии с п.16 ПБУ 9/99 проценты, получаемые за предоставление заемных средств, являются прочими доходами и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

## **Запасы**

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, 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).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отпуске запасов в производство, 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.

Запасы, используемые для строительства основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Прочие внеоборотные активы».

Запасы для управленческих нужд включаются в состав расходов в момент понесения. К таким затратам относят канцелярские товары, запасные части для компьютерной техники, средства для гигиены и уборки офисных помещений и тому подобное.

Косвенные затраты на производство продукции, списанные со счетов 23, 25 учитываются на счете 20 «Основное производство» в сумме фактических затрат с последующим распределением их в конце отчетного месяца по цехам, пропорционально прямым расходам на изготовленную продукцию.

Прямые затраты на производство продукции (сырье, упаковка, заработная плата производственных рабочих, амортизация производственного оборудования) учитываются непосредственно на счете 20 «Основное производство» и распределяются по цехам в соответствии с фактически произведенными затратами по каждому цеху.

## **Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Компанией и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Компанией скидок (наценок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

## **Денежные средства и их эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.**

К эквивалентам денежных средств Компания относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011). К таким финансовым вложениям Компания относит открытые в кредитных организациях краткосрочные депозиты до востребования, а также краткосрочные депозиты сроком до 90 дней.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Компании, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

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

При наличии у Компании соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Компания выступает в качестве комиссионера);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

## 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);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

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).

## Оценочные резервы, оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

### *Оценочные резервы*

Компания создает следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение финансовых вложений;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- под снижение стоимости прочих активов, в случае если более вероятно, чем нет, что актив не принесет экономических выгод – на сумму, равную его балансовой стоимости.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв по сомнительным долгам** создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично на основании проведенной инвентаризации и письменного обоснования такого решения.

**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.

### **Оценочные обязательства**

Компания признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату;
- Оценочное обязательство по предстоящим премиям сотрудникам по итогам работы за отчетный год;

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

- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

### **Условные обязательства и условные активы**

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Компании обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Компанией.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

### **Расчеты по налогу на прибыль**

Задолженность Компании перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Компанией по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

## **Отложенный налог 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. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц.

Отложенные налоговые активы и Отложенные налоговые обязательства отражаются в балансе развернуто.

## **Признание доходов**

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 организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Отгрузка продукции покупателям (или оказание услуг) произведена и расчетные документы предъявлены.
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации продукции собственного производства (сырого, рафинированного, бутилированного масла, шрота, лузги гранулированной, технических жирных кислот, лецитина), а также импортного бутилированного масла, оливок консервированных. Выручка от реализации услуг (сдача в аренду имущества Компании, консультационные услуги) также относится к доходам от обычных видов деятельности.

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

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, премий и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Компании учитываются:

- положительные курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки, полученные по хозяйственным договорам;
- списание неистребованной кредиторской задолженности;
- возмещение убытков;
- прибыли прошлых лет по несущественным доходам – по мере выявления;
- доход от продажи прочего имущества (ТМЦ, основных средств, финансовых вложений и т.д.);
- излишки, выявленные по итогам инвентаризации.

#### **Признание расходов**

В себестоимость проданной продукции и проданных товаров включаются расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, с приобретением товаров за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу, лицензионные платежи за использование торговых марок и т.п.

В составе прочих расходов Компании учитываются расходы, не относящиеся к обычным видам деятельности.

**ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСШИФРОВКИ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

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

**Изменения учетной политики**

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

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 5/2019 «Запасы». Компания приняла 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 раскрытия учетной политики Компании раздел «Запасы» и раздел «Оценочные резервы» подраздел «Резерв под обесценение запасов».

**Учет государственной помощи**

Государственная помощь регулируется Соглашением о предоставлении субсидии в связи с производством (реализацией) товаров (за исключением подакцизных товаров, кроме автомобилей легковых и мотоциклов, винодельческих продуктов, произведенных из выращенного на территории Российской Федерации винограда), выполнением работ и оказанием услуг, заключенный с Департаментом Аграрной Политики Воронежской области и отражается в прочих доходах.

**4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Основных средств, находящихся в залоге или на консервации на 31.12.2021 нет.

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

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Машины и оборудование	3,387,704	29,603	(2,861)	3,414,446
Здания	2,032,086	18,148	(2)	2,050,232
Другие виды основных средств	49,063	4,091	(6,499)	46,655
Транспортные средства	33,040	3,249	(2,839)	33,450
Земельные участки	7,462	-	-	7,462
Производственный и хозяйственный инвентарь	2,465	140	(19)	2,586
<b>Итого</b>	<b>5,511,820</b>	<b>55,231</b>	<b>(12,220)</b>	<b>5,554,831</b>

  

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Машины и оборудование	3,299,301	92,170	(3,767)	3,387,704
Здания	1,963,958	68,128	-	2,032,086
Другие виды основных средств	37,702	15,062	(3,701)	49,063
Транспортные средства	33,040	-	-	33,040
Земельные участки	7,462	-	-	7,462
Производственный и хозяйственный инвентарь	2,465	-	-	2,465
<b>Итого</b>	<b>5,343,928</b>	<b>175,360</b>	<b>(7,468)</b>	<b>5,511,820</b>

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

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

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Машины и оборудование	(2,772,771)	(2,627,362)	(2,480,593)
Здания	(967,617)	(891,825)	(818,909)
Другие виды основных средств	(35,719)	(34,279)	(31,143)
Транспортные средства	(28,033)	(26,778)	(22,819)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(2,479)	(2,418)	(2,247)
<b>Итого</b>	<b>(3,806,619)</b>	<b>(3,582,662)</b>	<b>(3,355,711)</b>

Компания по состоянию на 31.12.2021 г. арендует недвижимое имущество – помещения в зданиях, которые используются для административных и производственных целей.

Компания арендует земельный участок (размером 101,5 кв. км) у Администрации Каширского района Воронежской области для производственных целей.

Компания арендует транспортные средства и офисную технику для административных и производственных целей.

Арендванные объекты основных средств отражаются на забалансовом счете «Арендванные основные средства».

## 5. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

В строке «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса отражены объекты недвижимости, производственное оборудование, а также прочие объекты основных средств, переданные в аренду.

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Первоначальная стоимость объектов основных средств, переданных в аренду	218,755	218,747	218,747
Накопленная амортизация объектов основных средств, переданных в аренду	(169,630)	(163,666)	(154,358)
<b>Итого</b>	<b>49,125</b>	<b>55,081</b>	<b>64,389</b>

Компания по договору от 16.06.2015 г. передало арендатору ООО Элеватор «Коммодити Колодезное» в долгосрочную аренду сроком на 10 лет обособленное подразделение Элеватор в Колодезном, находящийся по адресу: 396340, Воронежская область, Каширский район, поселок Колодезный, ул. Октября, дом 1.

## 6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

### Вложения в уставные капиталы

(тыс. руб.)

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	Доля участия	31 декабря		
		2021 года	2020 года	2019 года
ООО «Ростовский зерновой терминал»	100%	-	518,484	518,484
Резерв под обесценение финансовых вложений		-	(209,888)	(209,888)
<b>Итого</b>		<b>-</b>	<b>308,596</b>	<b>308,596</b>

В 2021 году осуществлена продажа 100% доли в уставном капитале ООО «Ростовский зерновой терминал». Договор купли-продажи от 12.03.2021. Финансовый результат сделки см. в Пояснениях 19 и 20 «Прочие доходы» и «Прочие расходы».

## 7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В строке «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены объекты основных средств, не введенные в эксплуатацию на отчетную дату, а также расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Незавершенное строительство	88,205	71,117	144,010
Лицензии на программное обеспечение	4,942	4,552	5,746
Авансы, выданные под закупку основных средств	30,272	6,364	16,624
<b>Итого</b>	<b>123,419</b>	<b>82,033</b>	<b>166,380</b>

Информация о наличии и движении объектов незавершенного строительства, незаконченных операциях по приобретению, модернизации основных средств представлена ниже:

(тыс. руб.)

Период	Изменения за период				На конец периода
	На начало года	Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
2021	71,117	74,908	(895)	(56,925)	88,205
2020	144,010	102,664	(197)	(175,360)	71,117
2019	83,090	225,087	(637)	(163,530)	144,010

## 8. 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	Запчасти	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Прочее *	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	7,458,567	227,376	419,728	203,069	146,838	8,455,578
Поступления и затраты	17,378,240	117,711	718,517	1,593,152	1,064,378	20,871,998
Списание на себестоимость продаж	-	-	-	(25,128,818)	-	(25,128,818)
Оборот между видами запасов	(21,586,109)	(129,655)	(957,836)	23,675,114	(1,001,514)	-
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>3,250,698</b>	<b>215,432</b>	<b>180,409</b>	<b>342,517</b>	<b>209,702</b>	<b>4,198,758</b>

	(тыс. руб.)					
Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Запчасти	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Прочее *	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	-	(10,855)	-	-	-	(10,855)
Начисление резерва	-	27,901	-	-	-	27,901
Восстановление резерва	-	10,855	-	-	-	10,855
Использование резерва	-	-	-	-	-	-
Оборот между видами запасов	-	-	-	-	-	-
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>-</b>	<b>(27,901)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(27,901)</b>

	(тыс. руб.)					
Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Запчасти	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Прочее *	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	7,458,567	216,521	419,728	203,069	146,838	8,444,723
Баланс на 31 декабря 2021 года	3,250,698	187,531	180,409	342,517	209,702	4,170,857

\* К прочим видам запасов относятся Упаковка, Побочные продукты, Материалы для производства, ингредиенты, Товары в пути и прочее.

По состоянию на 31 декабря 2021 года авансы, выданные на приобретение запасов, составили 75,596 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.

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

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

	31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Сырье	7,458,567	3,030,239
Запчасти	227,376	247,307
Готовая продукция	167,981	148,722
Полуфабрикаты	419,728	133,527
Товары для перепродажи	35,088	67,615
Упаковка	56,820	54,488
Побочные продукты в результате переработки	64,791	19,736
Материалы для производства, ингредиенты	15,681	17,568
Прочее	289	5
Товары в пути	9,257	12,776
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(10,855)	(13,311)
<b>Итого</b>	<b>8,444,723</b>	<b>3,718,672</b>

## 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Покупатели и заказчики	1,349,122	1,295,665	771,758
Авансы поставщикам	200,992	122,513	69,761
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	91,908	2,999	1,344
Прочие	111	70	271
Резерв по сомнительным долгам	(1,989)	(13,542)	(6,057)
<b>Итого</b>	<b>1,640,144</b>	<b>1,407,705</b>	<b>837,077</b>

Информация по дебиторской задолженности связанных сторон Компании раскрыта в Пояснении 20.

## 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА) по состоянию на 31.12.2021 г.

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Текущие счета в банках			
в том числе:	46,470	95,291	75,243
- в рублях	40,895	84,637	11,124
- в долларах США	5,566	10,654	64,119
- в евро	9	-	-
<b>Итого</b>	<b>46,470</b>	<b>95,291</b>	<b>75,243</b>

## 11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2021 года	2020 года	2019 года	
НДС к возмещению из бюджета	536,343	863,822	-	
Расходы будущих периодов	17,354	7,786	10,957	
Прочие	13,806	22,714	5,904	
<b>Итого</b>	<b>567,503</b>	<b>894,322</b>	<b>16,861</b>	

## 12. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании состоит из части, оплаченной денежными средствами, на сумму 257,253 тыс. руб., и части, полученной от учредителей в качестве технологического оборудования, на сумму 1,069,841 тыс. руб. Общая сумма уставного капитала на 31.12.2018 года составляет 1,327,094 тыс. руб.

Наименование статей добавочного капитала	31 декабря			(тыс. руб.)
	2021 года	2020 года	2019 года	
Уставный капитал ООО «Элеватор», присоединенного путем реорганизации	36,446	36,446	36,446	
Вклад участника Компании Бунге Кипр Лимитед (с 18.02.2014 – Акционерное общество Бунге СА) в имущество	13,544,924	13,544,924	13,544,924	
<b>Итого</b>	<b>13,581,370</b>	<b>13,581,370</b>	<b>13,581,370</b>	

## 13. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В 2021 году Компании предоставлялись займы от «Конинклийке Бунге Б.В» со следующими ставками:

- Рубли
  - 5.30% – с 01.01.2021 по 21.03.2021;
  - 5.60% – с 22.03.2021 по 25.04.2021;
  - 6.25% – с 26.04.2021 по 20.06.2021;
  - 6.88% – с 21.06.2021 по 25.07.2021;
  - 8.13% – с 26.07.2021 по 04.08.2021;
- Доллары США
  - 7.00% – с 02.12.2021 по 31.12.2021.

Сумма начисленных к уплате процентов за 2021 год составляет 210,174 тыс. руб.

Залоговые обязательства перед «Конинклийке Бунге Б.В» отсутствуют.

Подробная информация по займам Компании, полученным от связанных сторон, раскрыта в Пояснении 20.

Займы и кредиты полученные, с учетом не оплаченных % (процентов), по состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. представлена следующим образом:

	31 декабря			(тыс. руб.)
	2021 года	2020 года	2019 года	
Конинклийке Бунге Б.В	1,246,933	8,145,831	3,795,134	
<b>Итого</b>	<b>1,246,933</b>	<b>8,145,831</b>	<b>3,795,134</b>	

По состоянию на 31.12.2021 года у Компании отсутствуют обязательства выданные и полученные.

Лимит предоставленного займа Koninklijke Bunge B.V. составляет 37,000 тыс. долл. США согласно договору займа. Данные средства предоставлены на неограниченный срок (договор действует до момента получения соответствующего уведомления).

#### 14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Поставщики и подрядчики	550,903	363,359	457,150
Авансы полученные	171,407	206,122	81,428
Задолженность по налогам и сборам	9,055	6,921	9,889
Прочая кредиторская задолженность	-	-	8
<b>Итого</b>	<b>731,365</b>	<b>576,402</b>	<b>548,475</b>

Информация по кредиторской задолженности связанных сторон Компании раскрыта в Пояснении 20.

#### 15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация об оценочных обязательствах представлена ниже:

	(тыс. руб.)		
	На оплату неиспользован- ных отпусков	На выплату премий, вознаграждений	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2019 года</b>	<b>10,138</b>	<b>74,992</b>	<b>85,130</b>
Увеличение обязательств	15,073	101,301	116,374
Погашение обязательств	(10,138)	(74,992)	(85,130)
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>15,073</b>	<b>101,301</b>	<b>116,374</b>
Увеличение обязательств	10,533	96,112	106,645
Погашение обязательств	(15,073)	(101,301)	(116,374)
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>10,533</b>	<b>96,112</b>	<b>106,645</b>

## 16. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

С 1 января по 31 декабря 2021 года деятельность Компании была связана:

- с собственным производством и оптовой продажей растительного масла, побочной продукции (шрот, лецитин), отходов производства (лузга гранулированная):
  - на территории РФ в следующих регионах: Дальний Восток, Сибирь, Урал, Северо-Западный административный округ, Южный регион России, Центральный регион России;
  - вне территории РФ в следующих странах: Азербайджан, Армения, Афганистан, Беларусь, Вьетнам, Германия, Гонг Конг, Грузия, Дания, Израиль, Испания, Казахстан, Киргизия, Литва, Ливан, Монголия, Нидерланды, Сербия, Сингапур, Соединенное Королевство Великобритании, Таджикистан, Узбекистан, Швейцария, Эстония, Южная Корея.

Выручка по видам деятельности, с учетом выданных премий и предоставленных скидок, за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	2021 тыс. руб.	2021 %	2020 тыс. руб.	2020 %
<b>Выручка от реализации продукции собственного производства, товаров, работ, услуг</b>				
Выручка от реализации продукции собственного производства (сырого, рафинированного, бутилированного масла, шрота, лузги гранулированной, технических жирных кислот, лецитина), а также импортированного бутилированного масла, оливок консервированных	29,995,059	99,97%	19,096,582	99,92%
Выручка от реализации услуг (сдача в аренду имущества Компании, консультационные услуги)	10,148	0,03%	14,950	0,08%
<b>Итого</b>	<b>30,005,207</b>	<b>100%</b>	<b>19,111,532</b>	<b>100%</b>

Объем выданных премий и предоставленных скидок за 2021 и 2020 годы составил 3,662 тыс. руб. и 62,360 тыс. руб. соответственно.

## 17. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2021 тыс. руб.	2021 %	2020 тыс. руб.	2020 %
<b>Себестоимость от реализации продукции собственного производства, товаров, работ, услуг</b>				
Себестоимость реализованной продукции собственного производства (сырого, рафинированного, бутилированного масла, шрота, лузги гранулированной, технических жирных кислот, лецитина), а также импортированного бутилированного масла, оливок консервированных	25,121,609	99,97%	17,372,304	99,92%
Себестоимость реализованных услуг (сдача в аренду имущества Компании, консультационные услуги)	7,209	0,03%	9,848	0,08%
<b>Итого</b>	<b>25,128,818</b>	<b>100%</b>	<b>17,382,152</b>	<b>100%</b>

## 18. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация по элементам затрат на производство и реализацию представлена ниже:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Материальные затраты	(24,337,323)	(13,927,375)
Транспортные расходы	(1,615,461)	(1,391,508)
Затраты на оплату труда	(629,021)	(657,226)
Роялти компаниям группы за право пользования торговыми марками	(616,922)	(439,559)
Амортизация ОС и НМА	(242,113)	(243,829)
Отчисления на социальные нужды	(130,836)	(132,311)
Прочие затраты	(586,931)	(590,344)
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>(28,158,607)</b>	<b>(17,382,152)</b>
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-] / уменьшение [+]), в том числе:		
Полуфабрикаты	150,377	(350,515)
Готовая продукция	239,319	(286,201)
Побочные продукты в результате переработки	(92,080)	(19,259)
	3,138	(45,055)
<b>Полная себестоимость произведенной продукции</b>	<b>(28,008,230)</b>	<b>(17,732,667)</b>

## 19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Продажа 100% доли в уставном капитале ООО «РЗТ»	784,824	-
Получение субсидии из бюджета	539,053	-
Положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	94,116	135,027
Прочая реализация ТМЦ, услуги, компенсации, возмещения ущерба	82,180	51,675
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	59,740	4,560
Излишки, безвозмездно полученные ценности	27,267	22,577
Восстановление резерва под списание дебиторской задолженности	7,484	-
Прочее	107	112
<b>Итого</b>	<b>1,594,771</b>	<b>213,951</b>

## 20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
Расходы по продаже 100% доли в уставном капитале ООО «РЗТ»	(807,755)	-
Расходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	(120,010)	(76,857)
Отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	(102,080)	(127,771)
Списание НДС, пени	(51,249)	(17,738)
Резерв по неликвидным запасным частям	(25,397)	-
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	(23,777)	(11,516)
Списание непогашенной дебиторской задолженности	(73)	(7,527)
Прочее	(44,083)	(24,085)
<b>Итого</b>	<b>(1,174,424)</b>	<b>(265,494)</b>

## 21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Ставка налога на прибыль – 20 %.

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2,081,036</b>	<b>1,511,231</b>
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>	<b>416,207</b>	<b>302,246</b>
<b>Постоянные налоговые расходы:</b>		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(534)	33,794
<b>Итого</b>	<b>(534)</b>	<b>33,794</b>
<b>Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:</b>		
по оценочным обязательствам и кредиторской задолженности	604	1,806
восстановление резерва по ОНА	203,949	118,959
зачет налоговых убытков, понесенных в предыдущие периоды / перенос убытков отчетного периода на будущее	(203,949)	(118,959)
списание отложенных налоговых активов в связи с отсутствием налоговой базы	-	(303,999)
по реализованным основным средствам	(24)	(24)
<b>Итого</b>	<b>580</b>	<b>(302,217)</b>
<b>(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:</b>		
по запасам	(14,957)	(112,760)
по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	6,601	781
списание отложенных налоговых активов в связи с отсутствием налоговой базы	-	306,730
прочее	-	12,074
<b>Итого</b>	<b>(8,356)</b>	<b>206,825</b>
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>(7,776)</b>	<b>(95,392)</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>(203,949)</b>	<b>(118,959)</b>
<b>Налог на прибыль</b>	<b>(211,725)</b>	<b>(214,351)</b>

## 22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

*Сведения о связанных сторонах*

### Аффилированные лица

Доля участия Компании в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Ростовский Зерновой Терминал» – 100%.

В 2021 году осуществлена продажа 100% доли в уставном капитале ООО «Ростовский зерновой терминал». Договор купли-продажи от 12.03.2021

Ниже приведен список прочих связанных сторон Компании:

- «Бунге СА» (доля участия в уставном капитале Компании – 99.8062% с 11 февраля 2014 года);
- «Брунелло Лимитед» (доля участия в уставном капитале Компании – 0.1938%);
- «Бунге Хангельгезельшафт ГМБХ» – Компания группы «Бунге»;
- «Бунге Азия» – Компания группы «Бунге»;
- «Бунге Шанхай» Китай – Компания группы «Бунге»;
- «Бунге Олейна СА» – Компания группы «Бунге»;
- «Конинклийке Бунге Б.В.» – Компания группы «Бунге»;
- «ЗТ Красзвика СА» – Компания группы «Бунге»;
- «Ростовский Зерновой Терминал» ООО до 12.03.2021 – Компания группы «Бунге»;
- «Бунге Иберика» АО – Компания группы «Бунге»;
- «Бунге Шанхай» – Компания группы «Бунге»;
- «Сантрейд ДП» – Компания группы «Бунге».

#### **Продажи связанным сторонам**

Выручка Компании от продажи товаров, готовой продукции связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице, без учета НДС:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	(тыс. руб.)	
<b>Покупатели/заказчики Компании (связанные стороны)</b>		
Бунге СА	2,587,098	59,530
Бунге Хангельгезельшафт ГМБХ	1,462,588	932,214
Бунге Азия	463,031	1,104,034
Конинклийке Бунге Б.В	82,349	71,669
ООО «Ростовский Зерновой Терминал»	-	550
Бунге Шанхай	9,689	-
	<u><b>4,604,755</b></u>	<u><b>2,167,997</b></u>

Указанные операции проводились на обычных коммерческих условиях.

#### **Закупки у связанных сторон**

Компания воспользовалась переданными ей правами пользования торговыми марками «Олейна», «Идеал», «Масленица», «Примолива», «Бунге Про», «Бунге ПроКузин», кроме того Компания закупала товар (салатные заправки) у следующих связанных сторон:

	(тыс. руб., без учета НДС)	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Поставщики Компании (связанные стороны)</b>		
Бунге Олейна СА (лицензионные договора на право пользования торговыми марками)	602,270	429,363
Бунге СА (лицензионные договора на право пользования торговыми марками)	14,050	10,196
ЗТ Красзвика СА	-	63
<b>Итого</b>	<u><b>616,320</b></u>	<u><b>439,622</b></u>

**Дебиторская задолженность связанных сторон перед Компанией**

	31.12.2021	(тыс. руб.) 31.12.2020
Бунге Хангельгезельшафт ГМБХ	86,406	121,322
Бунге Азия	-	104,366
Конинклийке Бунге Б.В.	8,225	6,712
<b>Итого</b>	<b>94,631</b>	<b>232,400</b>

**Кредиторская задолженность Компании перед связанными сторонами**

	31.12.2021	(тыс. руб.) 31.12.2020
Бунге Олейна СА	48,530	53,988
Бунге СА	508	770
<b>Итого</b>	<b>49,038</b>	<b>54,758</b>

Приобретение услуг, товаров у связанных сторон осуществлялось на обычных коммерческих условиях.

**Займы, предоставленные связанным сторонам**

В отчетном году Компания предоставляла займы связанным сторонам.

Займы предоставлялись на обычных коммерческих условиях.

Наименование (займы в рублях)	2021	(тыс. руб.) 2020
«Конинклийке Бунге Б.В.»		
Задолженность на начало отчетного периода	-	-
Задолженность по неоплаченным процентам на начало отчетного периода	-	-
Выдано займов в отчетном периоде	3,110,000	2,565,000
Начислены проценты по займам	22,553	21,186
Возвращены займы	3,110,000	2,565,000
Оплачены проценты	22,553	21,186
Задолженность по займам на конец отчетного периода	-	-
Задолженность по процентам на конец отчетного периода	-	-

**Займы, полученные от связанных сторон**

В отчетном году Компания получала займы от связанных сторон (Пояснение 12).

	31.12.2021	(тыс. руб.) 31.12.2020
«Конинклийке Бунге Б.В.»		
Заем на конец отчетного периода (\$ - 16,700,000)	1,240,687	8,118,676
Проценты неоплаченные на конец периода (\$ 84,078)	6,246	27,155
<b>Итого</b>	<b>1,246,933</b>	<b>8,145,831</b>

В 2021 и 2020 годах сумма начисленных процентов, отраженная в процентах к уплате, равна 210,174 тыс. руб. и 188,248 тыс. руб., соответственно.

Выплата процентов осуществляется в течение месяца, следующего за отчетным.

## Движение денежных средств со связанными сторонами (без НДС)

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
(тыс. руб.)		
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4,729,296	2,003,715
Прочие поступления	22,553	21,186
Оплаты поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	(624,261)	(415,652)
Погашение процентов	(231,083)	(267,551)
<b>Сальдо денежных потоков от текущей деятельности</b>	<b>3,896,505</b>	<b>1,341,698</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
Поступления от возврата предоставленных займов	200,000	570,000
Оплаты выданных займов	(200,000)	(570,000)
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
Получение заемных средств	6,408,728	8,020,000
Погашение заемных средств	(13,795,140)	(3,590,000)
<b>Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности</b>	<b>(7,386,412)</b>	<b>4,430,000</b>

### Вознаграждения управленческому персоналу Компании

Общая сумма вознаграждения, выплаченного в 2021 году управленческому персоналу Компании, составляет 188,985 тыс. руб. (в 2020 году – 214,040 тыс. руб.). Вознаграждение включает в себя в том числе страховые взносы, а также применимые налоги с платежей в пользу основного управленческого персонала.

К управленческому составу Компании относятся:

- |  |               |
|--|---------------|
| 1. Генеральный директор                                | Ружицкий А.   |
| 2. Финансовый директор                                 | Тубашова Е.   |
| 3. Директор по персоналу                               | Бородина З.   |
| 4. Зам. ген. директора по коммерческим вопросам        | Штишевская Е. |
| 5. Начальник юридического отдела                       | Следевская Е. |
| 6. Директор завода по производству растительного масла | Макаренко А.  |
| 7. Директор подразделения агробизнеса                  | Лисюченко А.  |

## 23. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### (а) Операционная среда

**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.

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

В 2021 году распространение COVID-19 не оказало негативного влияния на Компанию и отрасль в целом, так как деятельность Компании связана с производством товаров первой необходимости (подсолнечного масла), спрос на которые возрастает в период карантина и иных последствий распространения коронавирусной инфекции.

#### ***(б) Налогообложение***

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

В процессе своей деятельности Компания приобретает товары для перепродажи у зарубежных поставщиков. Руководство считает, что Компания рассчитало и начислило соответствующие таможенные пошлины и сборы в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Компании. Компания оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

В 2015 году были внесены поправки в порядок налогообложения в РФ прибыли контролируемых иностранных компаний. В соответствии с изменениями, нераспределенная прибыль зарубежных дочерних компаний Группы, признаваемых контролируруемыми иностранными компаниями, в некоторых случаях должна включаться в налоговую базу контролирующих компаний или банков для целей налога на прибыль.

**(в) Условные обязательства**

По оценке Руководства, условные обязательства по налоговым рискам не превысят 2 % от выручки Компании за 2021 год.

**24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

События после отчетной даты отсутствуют, за исключением событий, изложенных в Пояснении 23 (а).

Финансовый директор  
на основании доверенности 4/4677-22  
от 31 декабря 2021 года

Тубашова Е.В.

Главный бухгалтер

1 марта 2022 года

Борисова Н.И.

