

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности АО «Вимм-Билль-Данн Напитки» за 2021 год

Адрес: 140100, Российская Федерация, Московская область, г. Раменское, Транспортный проезд, дом 1.

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Вимм-Билль-Данн Напитки» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей.

1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ЕЕ ПРЕКРАЩЕНИЕ

1.1 Краткая информация об Обществе

АО «Вимм-Билль-Данн Напитки» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об акционерных обществах».

Юридический адрес общества: 140100, Российская Федерация, Московская область, город Раменское, Транспортный проезд, дом 1.

Фактический адрес общества: 140100, Российская Федерация, Московская область, город Раменское, Транспортный проезд, дом 1.

Дата государственной регистрации Общества и регистрационный номер: зарегистрировано Московской областной регистрационной палатой 30 мая 2002 года под номером 50:23:02024. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) - 1025005120469 от 27 ноября 2002 года, зарегистрировано Межрайонной инспекцией №1 по Московской области.

30 марта 2007 года ОАО «Раменский молочный комбинат» было переименован в ОАО «Вимм-Билль-Данн Напитки» - протокол общего собрания акционеров №14-03 и Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр под номером 1025005120469 от 30 марта 2007 года за государственным номером 2075040025652 Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №1 по Московской области.

26 ноября 2015 года ОАО «Вимм-Билль-Данн Напитки» переименовано в АО «Вимм-Билль-Данн Напитки» за государственным регистрационным номером 2155040125766.

1.2 Описание деятельности и ее прекращение

В предыдущие годы Общество вело следующие основные виды деятельности:

- производство и продажа собственной продукции под торговыми марками J7, Любимый, 100% Gold, Private Label, J7 Иммуно (производственная площадка Раменское) по лицензионному договору;
- производство и продажа собственной продукции под торговыми марками J7, Любимый, 100% Gold, Чудо- ягода, Родники России по давальческим договорам с компаниями Группы ВБД (производственные филиалы Царицыно, Владивосток, Новосибирск) и Иркутский филиал по давальческому договору со сторонней организацией;
- услуги по розливу готовой продукции для компаний Группы Пепси (производственная площадка Раменское);
- продажа продукции, приобретенной у компании Группы Пепси, включая соки и морсы (J7, Любимый, Чудо-Ягода);

- сдача в аренду складского помещения третьим лицам (филиал в Томилино);
- оказание услуг по хранению готовой продукции для АО «ВБД» (Раменское с августа 2015 года по январь 2016 года и филиал в Томилино с середины 2015 года до настоящего времени).

Деятельность Общества осуществлялась через 21 филиал, зарегистрированных на территории Российской Федерации.

В первом квартале 2015 года руководство Общества объявило о проведении реструктуризации, в результате которой в последующие месяцы были приняты решения о ликвидации большинства филиалов и поданы документы в соответствующие органы. В течении 2015 года Общество остановило собственное производство и прекратило розлив готовой продукции связанных сторон.

Головное предприятие в Раменском, обеспечивавшее собственное производство, в июле 2015 года было законсервировано и выставлено на продажу. Имущественный комплекс представлен собственными производственными зданиями и сооружениями на участке земли.

В 2022 году была продана Томилинская площадка и, таким образом, планируется закрытие филиала в 2022 году. Руководство считает, что вся деятельность Общества должна быть классифицирована в качестве прекращаемой.

В 2021 году организация осуществляла следующие виды деятельности:

- «Производство фруктовых и овощных соков», код по ОКВЭД 2 10.32.

11 января 2022 года произошла смена деятельности по ОКВЭД 2:

- «Аренда и управление собственным и арендованным нежилым имуществом», код по ОКВЭД 68.20.2. Данный вид деятельности лицензированию не подлежит.

На конец 2021 года Общество имеет 3 филиала, расположенных по адресам:

- город Москва, 1-й Варшавский проезд, дом 6;
- город Томилино, Люберецкий район, улица Гаршина, дом 26;
- город Раменское, Транспортный проезд, дом 1.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 13 человек, в 2020 году – 17 человек.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание акционеров Общества;
- Генеральный директор Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества в 2021 году являлся Генеральный директор – Михайлов М.В.

1.3 Информация об акционерах

Акционерами Общества являются:

1. АО «Вимм-Билль-Данн» - 96,874%

Зарегистрирован 4 марта 1993 года Московской регистрационной палатой под номером 012.532.

Адрес: 127591, город Москва, Дмитровское шоссе, дом 108.

2. АО «Вимм-Билль-Данн Продукты Питания» - 3,126%

Зарегистрирован 31 мая 2001 года Государственной регистрационной палатой при Министерстве юстиции Российской Федерации под номером Р-15968.16.

Адрес: 109028, город Москва, Яузский бульвар, дом 16/15, комната 306.

Данные компании входят в группу ООО «ПепсиКо Холдингс».

Реестр акционеров ведется специализированным регистратором АО «Новый регистратор», номер лицензии 10-000-1-00339 от 30 марта 2006 года.

Местонахождение Общества: 107996, Россия, город Москва, улица Буженинова, дом 30, строение 1.

Почтовый адрес Общества: 107996, Россия, город Москва, улица Буженинова, дом 30, строение 1.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации №34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, кроме оборудования, используемого в целях продвижения товара (холодильники, витрины, стойки и т.п.).

Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизационных отчислений прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета, либо перевода его на консервацию.

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	30 лет
Машины и оборудование.	5-7 лет
Передаточные устройства.	5-7 лет
Сооружения	15-20 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь.	2-5 лет
Вычислительная техника	2 года
Транспортные средства	3-5 лет

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации (п. 14 ПБУ 6/01).

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 года и числящихся на балансе на 31 декабря 2013 года, для целей бухгалтерского учета продолжает начисляться по ранее утвержденным нормам в соответствии с Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

По объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, амортизация не начисляется.

Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, в том числе долговые, взносы в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы на территории Российской Федерации и за ее пределами, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные (срок погашения менее года) и долгосрочные (срок погашения более года).

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, признается обесценением. Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью (величиной чистых активов) таких финансовых вложений за счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Общество имеет право производить указанную проверку на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности.

Дебиторская задолженность

Общество создает резерв по сомнительным долгам на основании анализа и инвентаризации задолженности других организаций.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность третьих лиц (за исключением связанных сторон), которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности, основываясь на оценке руководства возвратности суммы задолженности, и относится на финансовый результат Общества в составе «Прочих расходов» по дебету. Использование резерва показывается в составе «Прочих доходов».

Доходы

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Сумма выручки уменьшается на величину премий, причитающихся за объем закупок и предоставляемых покупателям за выполнение условий договоров.

Выручку общества составляют доходы от аренды помещений ОАО «Пепсико Холдингс». Вся выручка признается в момент исполнения условий договора.

Расходы

Коммерческие расходы включают в себя расходы на оплату труда менеджеров, занятых реализацией остатков товарно-материальных ценностей и торговой дебиторской задолженности.

Расходы на продажу признаются полностью в составе отчета о финансовых результатах в момент понесения.

Управленческие расходы включают в себя следующие расходы: административно-управленческие расходы; содержание административного персонала, непосредственно не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендную плату за помещения общехозяйственного назначения; плата за землю (земельный налог), транспортный налог, расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и прочих услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы признаются в составе отчета о финансовых результатах в момент понесения.

Займы и кредиты

Основная сумма долга (далее - задолженность) по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств.

Задолженность организации по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Организация осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 октября 2010 года №167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- расходы по неиспользованным отпускам – относятся на расходы по обычным видам деятельности;
- выплата вознаграждения сотрудникам по итогам работы за год (квартал, месяц) – относятся на расходы по обычным видам деятельности.
- расходы на ОНА.

Оценочные обязательства отражаются в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, коммерческих и управленческих расходов в зависимости от функционала сотрудников.

Оценочное обязательство по расходам на отпуск создается на последний день отчетного месяца путем умножения фактически неиспользованных дней отпуска на средний заработок по каждому сотруднику.

Прочее

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/10) и в случае обнаружения ошибки прошлого периода на сумму более 150 миллионов рублей пересматривает отчетность за предыдущие периоды.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Положительные и отрицательные курсовые разницы, образующиеся в связи с изменением курса валют по отношению к российскому рублю в течение отчетного года, учитываются в составе прочих доходов и расходов.

Курс Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2021 года составил:

- Доллар США – 74,2926 руб.;
- Евро – 84,0695 руб.

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация о прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02) и классифицирует всю деятельность как прекращаемую.

Изменения в учетной политике

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о движении основных средств раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Использование основных средств:

Показатели	Остаток на 31.12.2021 г.	Остаток на 31.12.2020 г.	Остаток на 31.12.2019 г.
Основные средства, переведенные на консервацию	508 835	508 835	527 691
<i>В том числе:</i>			
- здания и сооружения;	315 439	315 439	330 231
- машины и оборудование;	145 087	145 087	149 083
- прочие.	48 309	48 309	48 378
Незавершенное строительство	82 944	82 944	84 861
Основные средства, переданные в аренду	26 187	26 187	31 336
Прочие основные средства	42 161	63 144	61 268
Итого	660127	681 111	705 157

Объекты, находящиеся на консервации по состоянию на 31 декабря 2021 года, в основном, относятся к производственной площадке Раменское, на данный момент не используемой Обществом. Общество планирует продать производственную площадку в 2023 году, когда будут решены вопросы с документами по регистрации многочисленных реконструкций производственных и складских помещений.

4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о движении в 2021 году представлена в таблице ниже:

Вид финансового вложения	Остаток на 31.12.2020 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2021 г.
Займы, выданные связанным сторонам	255 542	-	32 000	223 542
Ценные бумаги	31 379	-	-	31 379
Итого инвестиции (стр. 1170)	286 921	-	32 000	254 921

Название компании	Кол-во ЦБ	Тип финансового вложения	Остаток на 31.12.2021 г.
АО «Вимм-Билль-Данн»	-	Револьверный заем	148 500
ДП «Вимм-Билль-Данн» г. Киев	-	Заем	75 042
АО «Вимм-Билль-Данн»	1 757	Обыкновенные именные акции	31 379
Итого	1 757		254 921

По займам, выданным связанным сторонам, средневзвешенная ставка процента за 2020 год составляет 6,1%, а за 2021 год составляет **6.5%**

Заем ЧАО «Вимм Билль Данн Украина» выдан в рублях со сроком погашения до 31 января 2023 года.

Заем АО «Вимм Билль Данн» выдан в рублях со сроком погашения до 31 января 2023 года.

В отношении долевых финансовых вложений Общество не видит существенные риски обесценения по причине отсутствия признаков устойчивого снижения стоимости таких финансовых вложений.

Общество не видит существенных рыночных рисков (валютных, процентных, ценовых), связанных с финансовыми вложениями, так как основные вложения осуществляются только внутри группы и *риск изменения процентных ставок* не оказывает существенного влияния на финансовые вложения Общества, так как договорами займа предусмотрена плавающая процентная ставка, зависящая от ключевой ставки Банка России, экономически обоснованная как для Общества, так и для заемщиков – *зависимых обществ*.

5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2021 года материально-производственные запасы состояли из следующих позиций:

Показатели	Остаток на 31.12.2021 г.	Остаток на 31.12.2020 г.
Сырье запчаст и материалы, за вычетом резерва	-	8
Итого запасы (стр. 1210)	-	8

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 года имела следующую структуру:

Показатели	Остаток на 31.12.2021 г.	Остаток на 31.12.2020 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в т.ч.	42 774	41 681
- расчеты с покупателями	22 833	12 760
- авансы выданные	1 732	4 828
- прочая	18 209	24 093
Итого (стр. 1230)	42 774	41 681

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства и их эквиваленты включают:

Показатели	Остаток на 31.12.2021 г.	Остаток на 31.12.2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	32 479	20 778
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	456	464
Итого денежные средства и их эквиваленты (стр. 1250)	32 935	21 242

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Общества отсутствуют открытые кредитные линии.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 754 тыс. руб. Он состоит из 657 987 штук обыкновенных именных акций и 96 492 штук привилегированных акций типа А.

Все акции имеют одинаковую номинальную стоимость 1 руб.

Общее число размещенных акций по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 754 479 штук.

9. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных, – 754 479 штук.

Номинальная стоимость акции – 1 руб.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, поэтому в бухгалтерской отчетности отражается только базовый убыток на акцию.

Базовая прибыль (убыток на акцию рассчитан как отношение чистого убытка за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Базовый убыток на акцию в 2021 году составила (98) руб.

Показатели	За 2021 г.	За 2020 г.
Чистый убыток, приходящийся на акционеров Общества	(64 627)	(85 877)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода (штук)	657 987	657 987
Средневзвешенное количество привилегированных акций, дающих право получать дивиденды не менее, чем владельцами обыкновенных акций, в обращении в течение периода (штук)	96 492	96 492
Базовый убыток на акцию (руб.) за отчетный год, приходящийся на держателей обыкновенных и привилегированных акций Общества	(86)	(131)

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 года приведена ниже:

Показатели	Остаток на 31.12.2021 г.	Остаток на 31.12.2020 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего,	31 452	35 060
<i>в том числе:</i>		
- расчеты с поставщиками и подрядчиками	23 451	24 216
- прочая	8 001	10 844
Итого (стр. 1520)	31 452	35 060

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация услуг аренды	39 901	18 688	21 213
Итого за 2021 г.	39 901	18 688	21 213

Управленческие расходы:

Показатели	За 2021 г.	За 2020 г.
Аренда помещений, земли и каналов у провайдеров	23 278	14 267
Охрана	15 619	15 225
Консалтинг прочий (управленческий и т.п.)	14 624	504
Налог на имущество	7 034	7 124
Оплата труда персонала с начислениями и компенсационные выплаты	3 520	11 337
Услуги	2 132	6 577
Амортизация	1 439	1 581
Прочие	1 713	2 805
Итого (стр. 2220)	69 359	59 420

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». За 2021 год прочие доходы составили 40 084 тыс. руб.

Показатели	За 2021 г.	За 2020 г.
Дивиденды по акциям	27 171	2 823
Реализация основных средств и нематериальных активов	12 863	9 815
Курсовые разницы (положительная)	50	190
Резервы под обесценение запасов	-	9 062
Возмещение ущерба, выбытие товарно-материальных ценностей	-	71
Списание кредиторской задолженности	-	490
Прочие	-	1 370
Итого (стр. 2340)	40 084	23 821

Прочие расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и составили за отчетный период 48 617 тыс. руб.

Аналитика	За 2021 г.	За 2020 г.
Фонд оплаты труда с начислениями	14 095	7 775
Выбытие основных средств и нематериальных активов	11 710	10 208
Прочие услуги (страхование, ИТ, банковские, коммунальные услуги)	8 486	5 264
Амортизация	5 757	5 497
Курсовые разницы (отрицательная)	59	158
Соц. программа (питание, культурные и спортивные мероприятия)	3	12
Создание резервов и списание дебиторской задолженности	-	7 593
Убытки от списания товарно-материальных ценностей	-	8 766
Прочие профессиональные услуги	-	52 715
Прочие	8 507	6 786
Итого (стр. 2350)	48 617	104 774

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Показатели	За 2021 г.	За 2020 г.
Убыток до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(40 452)	(109 519)
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	(8 090)	(21 904)
Постоянные разницы отчетного периода:	2 553	(1 738)
- списание дебиторской задолженности	-	585
- резерв под списание товарно-материальных ценностей	-	(79)
- дивиденды по акциям	-	(2 823)
- прочие	2 553	579
Временные разницы отчетного периода в том числе:		
Отложенные налоговые активы	5 534	23 972
- расходы будущих периодов	(2 556)	-
- отложенные убытки	8 090	23 972
Отложенные налоговые обязательства	(115)	(285)
- суммы амортизационных отчислений	(115)	(285)
Налогооблагаемая прибыль	(64 627)	(85 877)
Текущий налог на прибыль	0	0
Ставка налога на прибыль	20%	20%

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

В соответствии с пунктом 4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» определены «юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние».

Связанными сторонами могут являться:

- юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются связанными сторонами в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Перечень связанных сторон, с которыми у Общества были взаимоотношения в отчетном году, приведены в таблице:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным
1.	АО «Вимм-Билль-Данн»	108127591, Российская Федерация, город Москва, Дмитровское шоссе, дом 108	Связанная сторона имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций нашего акционерного общества

2.	ОАО «Вимм-Билль-Данн Продукты Питания»	108127591, Российская Федерация, город Москва, Дмитровское шоссе, дом 108	Связанная сторона принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит наше акционерное общество
3.	ОАО «Бишкексут»	720083, Кыргызская Республика, город Бишкек, проспект Чуй, дом 12А	Связанная сторона принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит наше акционерное общество
4.	ТОО «Вимм-Билль-Данн- Центральная Азия- Алматы»	050011, Республика Казахстан, город Алматы, Турксибский район, улица Бурундайская, дом 93Д	Связанная сторона принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит наше акционерное общество
5.	ООО «Лебедянский»	399610, Российская Федерация, Липецкая область, город Лебедянь, улица Матросова, дом 7	Связанная сторона принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит наше акционерное общество
6.	ООО «ПепсиКо Холдингс»	141580, Российская Федерация, Московская область, Солнечногорский район, территория свободной экономической зоны «Шерризон», строение 1	Связанная сторона принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит наше акционерное общество
7.	ООО «Вимм-Билль-Данн Брендс»	109028, Российская Федерация, город Москва, улица Солянка, дом 13, строение 2	Связанная сторона принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит наше акционерное общество
8.	ООО «Сандора»	57262, Республика Украина, Николаевская область, Октябрьский район, село Николаевское	Связанная сторона принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит наше акционерное общество
9.	WIMM-BILL-DANN GEORGIA LTD	0165 Vil.Ponichala, Tbilisi	Связанная сторона принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит наше акционерное общество
10.	PR BEVERAGES BERMUDA HOLDING LTD	Clarendon House, 2Church Street, Hamilton HN 11, Bermuda	Связанная сторона принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит наше акционерное общество

№ п/п	Наименование	Анали- тичес- кий код	Задолженн ость на 01.01.2021 перед Организа- цией	Перенос	Отгрузки	Оказан- ные услуги и прочие	Претензии, выставленные в адрес		Приобре- тено товаров для перепро- дажи	Услуги и прочие	Оплачено в адрес		Задолженн ость на 31.12.2021 перед Общест- вом
							Постав- щика	Покупа- теля			Поставщик в адрес Общества	Покупа- тель в адрес постав- щика	
1	АО «Вимм- Билль-Данн»	13	191 866	-	-	38 326	-	-	-		76 171	-	154 021
2	ЧАО «Вимм- Билль-Данн Украина»	19	75 474	-	-	5 062	-	-	-	-	4 346	-	76 190
3	ООО «ПепсиКо Холдингс»	940	12 636	-	-	47 626	-	-	-	638	37 977	604	22 251
4	ООО «Лебедянский»	937	30	-	-	118	-	-	-	-	148	-	-

Информация о выплатах единоличному исполнительному органу Общества

Виды оплат, начисленные руководителям	За 2021 г.	За 2020 г.
Оклад по должности	2 884	2 346
Дополнительный доход	343	534
Прочие единовременные премии, включаемые в налогооблагаемую базу	190	402
Итого:	3 417	3 282

Все начисленные вознаграждения единоличному исполнительному органу были выплачены в течение соответствующего отчетного периода.

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества****Условия ведения деятельности Общества**

На деятельность Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, осуществляющих деятельность в Российской Федерации.

Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

Управление рисками Общества осуществляется в рамках общей политики в области управления рисками, основанной на комплексном подходе и продуманных решениях менеджмента Общества.

Страновые и региональные риски

Поскольку Общество осуществляет свою основную деятельность в пределах Российской Федерации, основные страновые и региональные риски, влияющие на Общество, это риски, связанные с Российской Федерацией.

Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США и евро, а также наличие других факторов (например, продолжающиеся и вводимые санкционные ограничения в отношении РФ) могут отразиться на состоянии российской экономики и на будущей деятельности Общества.

Финансовые риски

Общество подвержено влиянию следующих основных финансовых рисков:

- *кредитный риск* (неоплата/несвоевременная оплата счетов контрагентами). Влиянию данного риска наиболее подвержены такие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, как дебиторская задолженность, которая может уменьшиться в случае повышения оценки данного риска (увеличение резерва по сомнительным долгам). Вероятность риска связана, прежде всего, с платежеспособностью контрагентов Общества и общеэкономической ситуацией в стране. Риск для такого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, как займы выданные, минимален, поскольку все займы выданы зависимым обществам;
- *риск ликвидности*. Влиянию данного риска наиболее подвержены такие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, как финансовые вложения, кредиторская задолженность в связи с их возможным увеличением. Вероятность риска связана, прежде всего, с финансовым положением Общества. Общество оценивает этот риск как умеренный;

- *риск изменения процентных ставок* не оказывает существенного влияния на финансовые вложения Общества, так как договорами займа предусмотрена плавающая процентная ставка, зависящая от ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации, экономически обоснованная как для Общества, так и для заемщиков – *зависимых обществ*;
- *валютный риск*. Влиянию данного риска наиболее подвержены такие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, как кредиторская задолженность, прочие доходы и расходы в связи с возможным изменением стоимости материалов по причине волатильности валютного курса. Общество оценивает этот риск как умеренный.

Риски, связанные с деятельностью Общества

Риски, связанные с деятельностью Общества, могут возникать вследствие принятия управленческих решений, которые могут привести к негативным последствиям для Общества, участия в судебных процессах.

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2021 года не создавался ввиду отсутствия претензий, предъявляемых к Обществу контрагентами.

16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повышал ключевую ставку до 20%, в настоящее время она снижена до 8%.

Риск ликвидности

В настоящий момент у Общества нет счетов и балансов в иностранной валюте в банках, попавших под санкции. Все балансы в иностранной валюте полностью доступны и используются для операционных платежей.

По состоянию на 31.12.2021г. у Общества не было кредитной задолженности перед банками. Общество постоянно мониторит риски, связанные с ликвидностью. Были внедрены дополнительные инструменты краткосрочного планирования ликвидности и комитеты по платежам. Общество имеет возможности обеспечить необходимое финансирование за счет операционного денежного потока.

Валютный риск и процентный риск

У Общества нет долговых обязательств выраженных в иностранной валюте, расчеты с контрагентами осуществляются в рублях. Поэтому валютный и процентный риски отсутствуют.

Кредитный риск

В настоящий момент Общество не видит прямого влияния санкций на способность покупателей погашать дебиторскую задолженность, имея в виду что основными клиентами Общества являются компании группы, не прерывающие свою деятельность.

У Общества есть займ выданный ЧАО «Вимм-Билль-Данн Украина» в размере 75 042 тыс. руб. В связи с последними событиями повышаются риски по возвратности данного займа.

17. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ

Наименование счета	Номер счета	Остаток на 31.12.2021 г.	Остаток на 31.12.2020 г.
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	535	535
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	13 232	13 232

Главный бухгалтер:

Авдохина В.С.

27 марта 2022 г.