

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО “Браун-Форман Рус”
ЗА 2021 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

1	Информация об Обществе.....	3
2	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	3
3	Основа составления бухгалтерской отчетности	4
4	Активы и обязательства в иностранных валютах	4
5	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
6	Основные средства.....	5
7	Финансовые вложения.....	6
8	Запасы.....	6
9	Дебиторская задолженность	7
10	Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	8
11	Капитал и резервы.....	10
	11.1 Уставный капитал	10
	11.2 Добавочный капитал	10
12	Кредиты и займы полученные	10
13	Кредиторская задолженность	10
14	Оценочные обязательства, условные обязательства	11
	14.1 Оценочные обязательства	Error! Bookmark not defined.
	14.2 Условные обязательства.....	Error! Bookmark not defined.
15	Налоги	11
	15.1 Налог на добавленную стоимость.....	11
	15.2 Налог на прибыль организации	12
16	Выручка от продаж	13
17	Расходы по обычным видам деятельности.....	13
18	Прочие доходы и прочие расходы.....	14
19	Связанные стороны.....	14
20	Изменения в учетной политике Общества на 2021 год.....	16
21	Исправление бухгалтерской отчетности	17
22	События после отчетной даты	18
23	Прекращение деятельности Общества.....	Error! Bookmark not defined.

1 Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Браун-Форман Рус» (далее «Общество») входит в группу компаний Brown-Forman Corporation, занимающихся производством и продажей алкогольных напитков.

Учредителями (Участниками) Общества являются компании:

- Браун-Форман Незерландс Б. В. с долей участия 90%;
- Браун-Форман Дойчланд ГМБХ с долей участия 10%.

Общество образовано в 2014 г. и занимается оптовой торговлей алкогольными напитками торговых марок, принадлежащих Brown-Forman Corporation, а также агентской деятельностью по организации предоставления маркетинговых, рекламных, консалтинговых и иных услуг для компании «Браун-Форман Финланд» ОЮ и оказанием услуг по продвижению на российском рынке продукции компании «Браун-Форман Финланд» ОЮ.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2021 составила 67 человек (31.12.2020 составила 46 человек, 31.12.2019 – 46 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 119017, Российская Федерация, г. Москва, ул. Новокузнецкая, дом 4, строение 4, этаж 2, помещение I, комната 1. Общество также имеет обособленные подразделения по адресам 141825, Московская область, Дмитровский р-н, д. Ивашево, 57 л.ж. 10, 4,5; 109004, Российская Федерация, город Москва, улица Станиславского, дом 21, строение 3 и 142324, Российская Федерация, Московская область, городской округ Чехов, село Новоселки, территория промышленная зона Новоселки, строение 11/6, складской корпус № 4.

Начиная с 01.11.2021 единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Гильмутдинов Азат Маратович. В период с 10.01.2018 по 31.10.2021 Генеральным директором являлся Аарон Джей Мартин.

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

2 Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Возможно введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31.12.2021 уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

3 Основа составления бухгалтерской отчетности

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

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

Общество не включает в табличные пояснения по запасам, дебиторской и кредиторской задолженности информацию по их поступлению и выбытию. Данная информация не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества.

4 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся

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

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
За 1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
За 1 евро	84,0695	90,6824	69,3406

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

5 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

6 Основные средства

В составе основных средств отражено оборудование, 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).

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

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	2 – 10

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Объекты основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но

стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию. С целью обеспечения сохранности таких объектов организуется надлежащий контроль за их движением в течение всего срока полезного использования. Контроль осуществляет Генеральный директор Общества.

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

Переоценка основных средств не производится.

Информация об основных средствах приведена в разделе 1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7 Финансовые вложения

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

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Информация по финансовому вложению в уставный капитал дочернего общества приведена ниже:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дочернее общество ООО «Б-Ф Рус Трейд»	10 000	-	-

8 Запасы

При признании МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости, включая покупные товары, предназначенные для перепродажи.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;

- затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию;
- иные затраты, связанные с приобретением запасов.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится по способу себестоимости первой по времени приобретения партии (метод ФИФО).

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, – отражаются в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

Чистая стоимость продажи товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения товаров образуется резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

Ниже приведена стоимость материально-производственных запасов по состоянию на отчетные даты:

	в тыс. руб.		
Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Товары для перепродажи	103 399	165 808	60 163
Сырье и материалы	4 497	2 342	3 430
Итого запасы	107 896	168 150	63 593

9 Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

	в тыс. руб.		
Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность покупателей и	1 939 467	1 145 119	990 826

заказчиков			
Расчеты по премии от объема поставки по Договору поставки	68 550	126 905	102 440
Авансы, выданные поставщикам по договорам аренды, Сервисному и Агентскому договору	65 770	28 353	74 460
Расчеты с Принципалом в рамках Агентского договора	59 292	23 518	40 318
Расчеты по Сервисному договору	18 651	84 111	-
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	10 539	6 119	11 712
Прочая дебиторская задолженность	5 551	20 956	4 488
Итого дебиторская задолженность	2 167 820	1 435 081	1 224 244

На 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 резерв не формировался, так как сомнительная задолженность отсутствовала.

На 31.12.2021, 31.12.2022 и 31.12.2019 просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 31.12.2021 Обществом получена банковская гарантия по обязательствам третьих лиц на общую сумму 1 940 000 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 1 630 000 тыс. руб., на 31.12.2019 – 650 тыс. руб.) Указанная гарантия была получена от АО «Райффайзенбанк» в отношении дебиторской задолженности ООО «АСТ-интернэшнл инваэрнмэнт» по договору поставки товаров.

Прочая дебиторская задолженность

	в тыс. руб.		
Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
По расчетам с таможенным органом	5 051	20 954	4 345
С сотрудниками по прочим операциям	500	2	143
Итого	5 551	20 956	4 488

10 Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

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

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

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных

эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки Общества в связи с осуществлением им комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за услуги);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

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

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

	в тыс. руб.		
Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах	37 255	133 498	238 961
Средства на валютных счетах	3 406	3 386	2 837
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	40 661	136 884	241 798

В строках 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств за 2021 год представлены следующие денежные потоки:

	в тыс. руб.	
Наименование	2021	2020
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Поступления от принципала по агентскому договору за минусом платежей поставщикам маркетинговых услуг, оказываемых для принципала	-	38 530
Возврат обеспечительного платежа по договору аренды	-	13 938
Поступление от поставщика по выставленной Претензии	98	781
Итого прочие поступления по текущей деятельности	98	53 249
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Таможенные платежи	(491 573)	(413 861)
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(109 111)	(37 700)
Платежи поставщикам маркетинговых услуг, оказываемых для принципала, за вычетом поступлений от принципала по агентскому договору	(34 551)	-
Услуги банков и оплата комиссий по выпуску банковских гарантий	(13 110)	(13 702)
Компенсация комиссий по Банковским гарантиям покупателю	(9 742)	(6 801)

Наименование	2021	2020
Уплата налогов и сборов (кроме налога на прибыль и НДС)	(43 270)	(2 482)
Расходы по корпоративным картам	(1 693)	(966)
Компенсация сотрудникам расходов	(534)	(310)
Оплата покупателю по полученной Претензии	(122)	(37)
Благотворительные пожертвования	(856)	-
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(704 562)	(475 859)

11 Капитал и резервы

11.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Уставный капитал Общества сформирован за счет взносов участников Браун-Форман Незерландс Б. В. и Браун-Форман Дойчланд ГМБХ. Уставный капитал на 31.12.2021 составляет 10 000 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 10 000 тыс. руб., на 31.12.2019 – 10 000 тыс. руб.).

11.2 Добавочный капитал

в тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Вклады участника в имущество Общества	970 000	970 000	970 000
Итого добавочный капитал (без переоценки)	970 000	970 000	970 000

12 Кредиты и займы полученные

Дополнительных расходов, произведенных в связи с получением займов, у Общества в 2020 и 2021 гг. не было.

В 2020 году в связи с приближением срока погашения задолженности по долгосрочному кредиту, заем был переклассифицирован из долгосрочных обязательств в краткосрочные.

Займы полученные:

в тыс. руб.

Наименование	2021	2020
Остаток задолженности по займам на начало года	201 699	226 411
Получено займов в отчетном году	320 000	-
Начислено процентов	5 395	20 055
Погашено в части основной суммы долга	520 000	-
Погашено в части начисленных процентов	7 094	44 767
Остаток задолженности по займам на конец года	-	201 699

13 Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

в тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 226 117	555 557	442 970
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	59	113	118

Прочая кредиторская задолженность	718	31	209
Итого кредиторская задолженность	1 226 894	555 701	443 297

На 31.12.2021, 31.12.2022 и 31.12.2019 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

14 Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате годовой премии работникам;
- оценочное обязательство по расторжению трудовых договоров по соглашению сторон.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате годовой премии работникам на конец отчетного года определена исходя из выполнения целей установленных на фискальный год, процента премии, увеличенной на коэффициент 1,38 от годового оклада, согласованного сторонами в трудовых договорах и суммы социального налога с предполагаемой выплаты.

Величина оценочного обязательства по расторжению трудовых договоров по соглашению сторон определяется индивидуально в каждом отдельном случае.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 4 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15 Налоги

15.1 Налог на добавленную стоимость

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

	в тыс. руб.	
Наименование	2021	2020
НДС по проданной продукции, услугам	711 704	522 583
в том числе:		
по ставке НДС – 20%	711 704	522 583
НДС по приобретенным ценностям	697 421	522 664
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	708 909	522 170

15.2 Налог на прибыль организации

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Данный показатель отражается по строке отчета о финансовых результатах 2411 «Текущий налог на прибыль».

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета за 2021 год составила 27 565 тыс. руб. (по результатам 2020 года – 150 524 тыс. руб.).

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за 2021 год, составила 5 513 тыс. руб. (в 2020 году – 30 105 тыс. руб.).

Прибыль по данным налогового учета за 2021 год составила 270 525 тыс. руб. (за 2020 год составила 212 034 тыс. руб.).

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

В отчетном году сумма постоянных разниц составила 231 445 тыс. руб. (в 2020 г. – 59 090 тыс. руб.), повлекших возникновение постоянных налоговых расходов – 46 289 тыс. руб. (в 2020 г. – 11 818 тыс. руб.). Постоянные налоговые расходы сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями отражения в бухгалтерском учете и налогообложении, такими как выплаты компенсационного характера в составе расходов на заработную плату, расходы на страхование гражданской ответственности, ответственности руководящего состава, расходы на мобильную связь в роуминге, командировочные, представительские, расходы на рекламу сверх нормативов, установленных НК РФ.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 14 774 тыс. руб. (в 2020 году - сумма вычитаемых временных разниц составила 4 948 тыс. руб.).

Сумма отложенных налоговых активов, возникших в 2021 году, составила 2 955 тыс. руб. (за 2020 год составила 990 тыс. руб.). Сумма отложенных налоговых активов, погашенных в 2021 году, составила 0 тыс. руб., (за 2020 год составила 1 560 тыс. руб.).

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 3 259 тыс. руб. (в 2020 году - сумма налогооблагаемых временных разниц составила 2 527 тыс. руб.).

Сумма отложенных налоговых обязательств, возникших в 2021 году, составила 652 тыс. руб. (за 2020 год составила 505 тыс. руб.).

16 Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована:

- в связи с реализацией товаров на основании договоров поставки с компанией ООО «АСТ-интернэшнл инваэронмэнт»;
- в связи с оказанием услуг на основании агентского договора с компанией «Браун-Форман Финланд» ОЮ;
- в связи с оказанием услуг на основании сервисного договора с компанией «Браун-Форман Финланд» ОЮ.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров покупателям или оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

	в тыс. руб.	
Наименование	2021	2020
Договор поставки товара	3 386 847	2 402 611
Сервисный договор	136 955	190 783
Агентский договор	32 985	19 521
Итого выручка	3 556 787	2 612 915

17 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров:

	в тыс. руб.	
Наименование	2021	2020
Себестоимость реализованного товара	2 864 675	2 036 782
Итого себестоимость продаж	2 864 675	2 036 782

Коммерческие расходы и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

	в тыс. руб.	
Наименование	2021	2020
Оплата труда	219 238	169 976
Аренда складских помещений, офиса	91 540	76 302
Страховые взносы	41 513	31 713
Консультационные и прочие профессиональные услуги	22 043	26 109
Расходы на продвижение продукции	20 512	12 587
Командировочные расходы	1 027	2 354
Расходы на страхование (добровольное медицинское страхование сотрудников, страхование жизни сотрудников, страхование гражданской ответственности сотрудников и страхование имущества)	10 782	10 126
Транспортные расходы	9 651	6 685
Расходы на складские операции	9 263	6 800
Амортизация	5 551	7 629
Обслуживание офиса и прочие сопроводительные расходы	2 371	5 346
Расходы на услуги связи и интернет	3 148	4 055

Наименование	2021	2020
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	5 523	2 617
Экологический сбор	1 925	2 047
Расходы на обязательный аудит	1 890	2 050
Списание расходов будущих периодов	263	604
Прочие расходы	24 395	13 297
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	470 635	380 297

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведена в разделе 3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Руководствуясь принципом рациональности согласно п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», в бухгалтерской отчетности в составе себестоимости не раскрываются расходы, связанные с оказанием услуг на основании сервисного договора с компанией «Браун-Форман Финланд» ОЮ». Данные расходы в полном объеме отражены в составе коммерческих расходов.

18 Прочие доходы и прочие расходы

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с закупкой и продажей продукции, оказанием услуг.

Наименование	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Начисление оценочных обязательств по расторжению трудовых договоров по соглашению сторон	-	(125 125)	-	-
Инвестиции в добавочный капитал с целью увеличения чистых активов	-	(40 000)	-	-
Продажа основных средств и иных внеоборотных активов	76	(105)	-	(221)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе:	427	(407)	1 214	(654)
- подлежащих оплате в рублях	427	(407)	1 214	(654)
Проценты к уплате	-	(5 395)	-	(20 055)
Комиссия банков	-	(21 086)	-	(22 324)
Прочее списание товаров (бой, возврат акцизных марок)	-	(495)	-	(3 411)
Иные прочие доходы/расходы	68	(1 870)	820	(681)
Итого прочие доходы/расходы	571	(194 483)	2 034	(47 346)

19 Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество контролируется компанией Браун-Форман Незерландс Б.В., которая имеет долю участия в Обществе равную 90%. Оставшаяся доля владения в 10% принадлежит Браун-Форман Дойчланд ГМБХ.

Конечной головной организацией группы связанных сторон, в которую входит Общество, является компания Браун-Форман Корпорейшн (США).

Информация по дочернему обществу приведена в пункте «Финансовые вложения» текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бенефициарные владельцы Общества

Общество не имеет бенефициарных владельцев.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от оказания услуг связанным сторонам представлена в таблице ниже:

в тыс. руб.		
Наименование связанной стороны (вид договора)	2021	2020
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
«Браун-Форман Финланд» ОЮ (сервисный договор)	136 955	190 783
«Браун-Форман Финланд» ОЮ (агентский договор)	32 985	19 521
Итого выручка	169 940	210 304

Оказание услуг связанным сторонам в 2021 и 2020 гг. осуществлялось Обществом по рыночным ценам.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

в тыс. руб.		
Наименование связанной стороны (вид закупки)	2021	2020
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
«Браун-Форман Финланд» ОЮ (договор поставки товаров)	1 936 050	1 380 967
«Браун-Форман Финланд» ОЮ (премия в размере 25% от стоимости закупленного товара согласно договору поставки товаров)	(484 012)	(345 221)
ИТОГО	1 452 038	1 035 746

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

в тыс. руб.						
Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
I. Долгосрочная задолженность						
Основное общество						
Браун-Форман Незерландс Б.В.	-	-	-	-	-	226 411
Итого	-	-	-	-	-	226 411

II. Краткосрочная задолженность						
Основное общество						
Браун-Форман Незерландс Б.В.	-	-	-	-	201 699	-
Организации Группы, к которой принадлежит Общество						
«Браун-Форман Финланд» ОЮ	146 493	234 533	142 758	1 209 815	543 878	421 156
Итого	146 493	234 533	142 758	1 209 815	745 577	421 156

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

Займы, предоставленные связанными сторонами

В 2021 г. Общество полностью погасило задолженность по основной сумме долга и начисленным процентам по ранее выданному займу от Браун-Форман Незерландс Б.В.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления		Платежи		
		2021	2020	2021	2020	
		в тыс. руб.				
Денежные потоки от финансовой деятельности						
Основное общество						
Браун-Форман Незерландс Б.В. <i>(получение займа)</i>	4311	320 000	-	-	-	-
Браун-Форман Незерландс Б.В. <i>(возврат займа)</i>	4323	-	-	(520 000)	-	-
Браун-Форман Незерландс Б.В. <i>(погашение процентов)</i>	4123	-	-	(7 093)	(44 767)	
Денежные потоки от инвестиционной деятельности						
Дочернее общество						
ООО «Б-Ф Рус Трейд» <i>(вклад в уставный капитал)</i>	4222	-	-	(10 000)	-	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество генерального директора.

В 2021 году Общество начислило Генеральному директору краткосрочное вознаграждение (заработная плата, премии) на общую сумму 5 772 тыс. руб., включая НДФЛ и страховые взносы (2020 г. – 8 136 тыс. руб.).

20 Изменения в учетной политике Общества на 2021 год

Переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражены перспективно (Основание п. п. 47, 48 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Использование Обществом нового порядка учета запасов не оказало существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества за 2021 год.

21 Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность Общества является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2021 г., подписанной 31 марта 2022 г. и утвержденной участниками Общества на очередном Общем собрании участников Общества 8 июня 2022 г. и в отношении которой не был проведен аудит (далее – «утвержденная бухгалтерская отчетность за 2021 г.»). Обществом принято решение об исправлении утвержденной бухгалтерской отчетности за 2021 год в связи с необходимостью внесения исправлений по результатам аудита данной отчетности:

- 1) В отчете об изменениях капитала сумма чистых активов на 31 декабря 2021 года по строке 3600 «Чистые активы» была исправлена на 957 292 тыс. руб.
- 2) Учетная политика по запасам была раскрыта с учетом изменений в соответствии с ФСБУ 5/2019 в п. 8 текстовых пояснений и соответствующие последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» добавлены в п. 20 текстовых пояснений.
- 3) Была раскрыта информация по банковской гарантии от АО «Райффайзенбанк» в отношении дебиторской задолженности ООО «АСТ-интернэшнл инваэронмэнт» по договору поставки товаров на 31.12.2020 в сумме 1 630 000 тыс. руб. в п. 9 текстовых пояснений.
- 4) Была скорректированы раскрытия в отношении налога на прибыль в п. 15 текстовых пояснений.
- 5) Задолженность Браун-Форман Незерландс Б.В. на 31.12.2020 на сумму 201 699 тыс. руб. была отражена в составе краткосрочной кредиторской задолженности вместо долгосрочной в п. 19 текстовых пояснений.
- 6) Было начислено оценочное обязательство по расторжению трудовых договоров по соглашению сторон в сумме 125 125 тыс.руб. Начисление обязательств отнесено на прочие расходы Общества за 2021 год. Соответствующие изменения внесены в строку 1540 «Оценочные обязательства» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса и в строку 2350 «Прочие расходы».
- 7) В состав бухгалтерской отчетности были добавлены табличные пояснения.
- 8) Добавлена информация о наличии существенной неопределенности в отношении способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в пункт 22 текстовых пояснений.
- 9) Другие несущественные по отдельности и в совокупности корректировки.

Исправление утвержденной бухгалтерской отчетности за 2021 год является отступлением от требований в части 9 статьи 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и правил бухгалтерского учета в части пункта 10 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Несмотря на это отступление, Обществом принято решение об исправлении утвержденной бухгалтерской отчетности за 2021 год, поскольку внесенные существенные исправления значительно улучшают качество бухгалтерской отчетности и препятствуют предоставлению недостоверной информации пользователям бухгалтерской отчетности. Данная бухгалтерская отчетность будет представлена на утверждение участникам Общества. (Основание: приказ Генерального директора Общества от 19.12 2022 года № FIN-15).

22 События после отчетной даты

С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. 24 февраля 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достиг 100 рублей за 1 евро и 90 рублей за 1 доллар США, прежде чем снизиться, по сравнению с обменными курсами на конец года 84,0695 и 74,2926, соответственно. Российский фондовый рынок снизился с 3 862 до 2 328 с конца года, а доходность российских государственных облигаций выросла с 8,37% до 10,21%.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели.

Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, и в такой ситуации это может еще больше повлиять на способность Общества переводить или получать средства.

Компания «Браун-Форман Финланд» ОЮ (основной поставщик Общества) с марта 2022 года временно приостановила отгрузку продукции Браун-Форман в Российскую Федерацию, а также осуществление рекламных кампаний. Далее со стороны США и Евросоюза были введены санкции, что сделало невозможным поставки товаров со стороны основного поставщика в адрес Общества. ООО «Браун-Форман Рус» реализовала Дистрибьютеру ООО «АСТ-интернэшнл инваэронмэнт» всю имеющуюся в наличии алкогольную продукцию, договорные отношения с дистрибьютером прекращены. Инвестиционная деятельность в создание собственной дилерской сети - Б-Ф Рус Трейд ООО, приостановлена.

В связи с вышеизложенным, по решению руководства Группы Браун-Форман Общество пересматривает формат своей коммерческой деятельности на территории Российской Федерации, с сохранением при этом юридического существования Общества. Решение руководства Группы в общеустановленном порядке было доведено до сведения юридических и физических лиц, чьи интересы непосредственно были затронуты: работников организации, подлежащих увольнению в связи с пересмотром формата коммерческой деятельности, поставщиков и покупателей, договорные отношения с которыми были прекращены или изменены, и иных заинтересованных лиц.

В связи с пересмотром формата коммерческой деятельности по соглашению сторон Общество покинуло 57 работников, их выплаты по соглашению сторон составили 125 125 тыс. руб., включая социальные взносы. В связи с этим Общество признает оценочное обязательство по выплате суммы по соглашению сторон работникам по состоянию на 31.12.2021 в сумме 125 125 тыс. руб., которое выплачивалось на протяжении 2022 года.

Данные события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство Общества продолжает следить за развитием событий.

На очередном Общем собрании участников Общества 10.08.2022 г. было принято решение о назначении на должность генерального директора Полозова Никиты Александровича с 15.08.2022 года.

03.03.2022 года был получен заем от связанной стороны Браун-Форман Незерландс Б.В. согласно Договору БН от 29.09.2017 на сумму 200 000 тыс. руб. Срок погашения займа – 31.10.2022

Руководитель ООО «Браун-Форман Рус»
(по доверенности № 2022ЕМ-FIN от 10.02.2022) _____ Мельникова Е. В.

19.12.2022