

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД**

**Общества с ограниченной ответственностью
«Юнилевер Русь»**

Оглавление

I. Общие сведения	4
1. Информация об Обществе	4
2. Операционная и экономическая среда Общества	4
II. Основные положения учетной политики	5
1. Активы и обязательства в иностранных валютах	5
2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
3. Нематериальные активы	5
4. Основные средства и незавершенное строительство	6
5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	8
6. Права пользования активами	9
7. Чистая стоимость инвестиции в аренду	9
8. Финансовые вложения	9
9. Запасы, незавершенное производство и готовая продукция	10
10. Расходы будущих периодов	11
11. Дебиторская и кредиторская задолженность	11
12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	11
13. Уставный и добавочный капитал	12
14. Кредиты и займы полученные	12
15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	12
16. Расчеты по налогу на прибыль	13
17. Выручка и прочие доходы	13
18. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие, управленческие и прочие расходы	14
19. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности	14
20. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год	14
20.1. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	14
20.2. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	15
20.3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	16
21. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды	17
21.1. <i>Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году</i>	<i>17</i>
21.2. <i>Изменение в представлении показателей бухгалтерской отчетности и корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет</i>	<i>20</i>
III. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2022 год	25
1. Основные средства	25
2. Права пользования активами и обязательства по аренде	25
3. Нематериальные активы	27
4. Финансовые вложения	27
4.1. Долгосрочные финансовые вложения	27
4.2. Выданные займы	28
5. Запасы	28
6. Дебиторская задолженность	28
7. Денежные средства и денежные эквиваленты	29
7.1. Депозиты	31
8. Капитал и резервы	31
8.1. Уставный капитал	31

8.2. Добавочный капитал	31
9. Кредиты и займы	32
9.1. Кредиты полученные	32
9.2. Займы полученные	32
10. Кредиторская задолженность	33
11. Налогообложение	33
11.1. Налог на добавленную стоимость	33
11.2. Налог на прибыль организаций	34
11.3. Прочие налоги и сборы	35
12. Выручка от продаж	36
13. Расходы по обычным видам деятельности	36
14. Прочие доходы и прочие расходы	38
15. Связанные стороны	39
16. Форвардные контракты	45
17. Оценочные обязательства условные обязательства и условные активы	45
17.1. Оценочные обязательства	45
17.2. Условные обязательства	45
18. Управление финансовыми рисками	46
19. Чистые активы Общества и непрерывность деятельности	46
20. События после отчетной даты	47
Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.	48

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Юнилевер Русь» образовано 6 февраля 1998 года (далее «Общество»). Основной вид деятельности – производство парфюмерных и косметических средств. Численность Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 2 312 человек (31 декабря 2021 г. – 2 744 человек, 31 декабря 2020 г. – 2 873 человек).

Юридический адрес, почтовый адрес и местонахождение Общества: Российская Федерация, 123022 Москва, ул. Сергея Макеева, д. 13.

Общество имеет 4 филиала без образования юридического лица и представительство с собственным расчетным счетом, выделенное на отдельный баланс в Республике Беларусь.

Участниками Общества являются:

- Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «Ризофоор Б.В.» (Rizofoor B.V.) - юридическое лицо по законодательству Королевства Нидерландов, расположенное по адресу: Веена 455 3013 АЛ Роттердам Нидерланды, владеющее 88,9895% уставного капитала;
- Общество с ограниченной ответственностью «Юнилевер Дойчланд ГмбХ» (Unilever Deutschland GmbH) - юридическое лицо по законодательству Германии, расположенное по адресу: Страндкай 1, 20457, Гамбург Германия, владеющее 11,0105% уставного капитала.

Высшим органом управления для принятия решений Общества является общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом с 16 сентября 2022 года является Генеральный директор Общества Тябутова Елена Юрьевна (до 16 сентября 2022 года - Кузьмина Регина Юрьевна).

Ревизионная комиссия в Обществе не создавалась.

2. Операционная и экономическая среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2022 отмечался резкий рост валютных обменных курсов и повышение ключевой ставки Банка России, по сравнению с концом 2021 года, которые впоследствии снизились. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность в том числе цен на нефть и газ. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США.

Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем, а также последствия для экономики в целом, в долгосрочной перспективе, представляется затруднительным и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени может подвергаться различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Основные положения учетной политики

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

1. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на валютных и депозитных счетах в банках, средства в расчетах, включая займы, полученные в иностранной валюте (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2022 г. Курсы валют составили на эту дату – 70,3375 руб. за 1 доллар США (на 31 декабря 2021 г. - 74,2926 руб. за 1 доллар США, 31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб. за 1 доллар США); 75,6553 руб. за 1 евро (на 31 декабря 2021 г. - 84,0695 руб. за 1 евро, 31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб. за 1 евро).

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.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н.

В составе нематериальных активов отражены приобретенные исключительные права на объекты интеллектуальной и промышленной собственности, а именно торговые знаки, авторские права и патенты, видеоролики.

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Амортизация этих активов начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования и информации, указанной в договорах на использование этих активов, либо на основании письменной оценки компетентных отделов.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Авансы, выданные под нематериальные активы показаны в отчетности в составе строки 1110 бухгалтерского баланса.

4. Основные средства и незавершенное строительство

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

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 40 тысяч рублей за единицу.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

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

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности,
- нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации,
- намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Не подлежат амортизации земельные участки.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002
Здания	50	10 – 100
Машины и оборудование	7 – 15	0 – 94
Транспортные средства	7 – 10	5 – 10
Компьютерная техника	5	3 – 10
Прочие	3 – 10	2 – 10

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Авансы, выданные под приобретение основных средств, показаны в отчетности в составе строки 1150 бухгалтерского баланса.

5. 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 активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их:

- приобретение;
- создание;
- улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

В состав капитальных вложений включаются материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Обесценение капитальных вложений, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на конец отчетного квартала.

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

6. Права пользования активами

Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает:

- приведенную величину будущих арендных платежей;

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. ~~При этом Общество:~~

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

7. Чистая стоимость инвестиции в аренду

Чистая стоимость инвестиции в аренду:

- определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды.
- после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду представляется в бухгалтерском балансе в составе строк 1190 «Прочие внеоборотные активы» (долгосрочная часть) и 1230 «Дебиторская задолженность» (краткосрочная часть).

8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей учета финансовых вложений является:

- по вкладам в уставный капитал акционерных обществ – акция;
- по депозитным вкладам – договор;
- по предоставленным займам – договор.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе доходов от участия в других организациях, прочих доходов и расходов.

9. Запасы, незавершенное производство и готовая продукция

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Учетная цена формируется исходя из суммы «цены контракта» и начисленных расходов по приобретению (таможенных пошлин и сборов, услуг таможенных брокеров и/или иных сторон по таможенной очистке). Стоимость таможенных пошлин и других расходов, включаемых в стоимость ввозимых на территорию РФ материально-производственных запасов, распределяются пропорционально, исходя из удельного веса стоимости конкретного материала в общей стоимости контракта.

Отклонения между фактической себестоимостью приобретения и учетными ценами (учитываемых на счетах отклонений) распределялись между себестоимостью продаж отчетного периода и остатком запасов на конец периода. Транспортно-заготовительные расходы подлежат распределению между отдельными видами нерезализованной продукции и проданным товарам.

Остальные расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу», подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» полностью.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости сырья.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (неисключительные права на видеоролики, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения и другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, списание которых завершается в периодах после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

11. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществлялись исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками) с НДС.

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

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса либо по истечении срока исковой давности, либо по решению судебных органов.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку той части задолженности, которая возможно не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на увеличение прочих расходов.

12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств 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 в том числе краткосрочные депозиты, размещенные на срок до трёх 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, возникшая 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 отчета 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» (строка 4219) и «Прочие платежи» (строка 4229) отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов.

13. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал оплачен полностью.

Добавочный капитал Общества включает вклады от учредителя в имущество, переоценку основных средств, эмиссионный доход, полученный в результате продажи долей Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, а также стоимости ценностей, полученных безвозмездно за период до 2000 года.

14. Кредиты и займы полученные

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов за отчетный период.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относились на расходы текущего периода по мере их возникновения.

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам, ежегодному вознаграждению сотрудникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы за 12 месяцев.

Величина оценочного обязательства по предстоящей ежегодного вознаграждения сотрудникам на конец отчетного года определяется исходя из прогнозной величины предстоящей выплаты.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

16. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 20.11.18. № 236н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов (далее – ОНА) и отложенных налоговых обязательств (далее – ОНО) отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Величина списанных в отчетном периоде ОНА и ОНО включена в показатель строки 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

17. Выручка и прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

В состав доходов по обычным видам деятельности включаются поступления от продажи продукции и оказания услуг. Выручка признавалась в момент отгрузки товара покупателю со склада Общества и отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям в момент отгрузки товаров.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- выручка от реализации основных средств;
- выручка от реализации услуг;
- доходы от операционной аренды;
- выручка от реализации товарно-материальных ценностей;
- выручка от продажи валюты;
- курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте;
- проценты по банковским вкладам;
- проценты по займам выданным;
- излишки по результатам инвентаризации;
- полученные штрафы по договорам оказания услуг;
- доходы от претензий, выставленных поставщикам товаров и услуг;

- безвозмездно полученные товарно-материальные ценности;
- прочие доходы.

18. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие, управленческие и прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров.

Коммерческие расходы отчетного года списывались полностью на счета продаж ежемесячно, без включения в себестоимость готовой продукции.

Управленческие общехозяйственные расходы отражаются отдельно от коммерческих.

В состав прочих расходов Общества включаются:

- курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте;
- списание остаточной стоимости основных средств;
- комиссии банков и финансовые гарантии;
- резерв по сомнительным долгам;
- прочие налоги и сборы;
- списание дебиторской задолженности;
- премии, начисленные покупателям;
- убытки прошлых лет;
- прочие расходы.

19. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности. Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества, так как данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

20. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

20.1. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2022 года:

(а) Изменение оценки капитальных вложений

- ФСБУ 26/2020 введены обязательная проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения их стоимости вследствие обесценения, требования к раскрытию обесценения в бухгалтерской отчетности. Проверка на обесценение и его учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение капитальных вложений не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).
- Включены требования об обязательном раскрытии в бухгалтерской отчетности результата обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенного в расходы или доходы отчетного периода, а также сумм авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

20.2. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

(а) Определение малоценных активов

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них. Общество не изменяло установленный лимит стоимости малоценных активов (до 40 000 рублей).

(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств

- Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).

(в) Пересмотр элементов амортизации

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали);

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

(г) Расчет суммы амортизации

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года – равной нулю).

(д) Обесценение основных средств

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

20.3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

- Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.
- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на дату заключения договора аренды.
- Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.
- Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).

- Арендодатель подразделяет аренду на финансовую и операционную. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Учет финансовой аренды предполагает признание в качестве актива чистой инвестиции в аренду; доходы при этом признаются в виде процентных начислений по этой инвестиции. В бухгалтерском учете операционной аренды доход по арендным платежам признается равномерно или на основе иного систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

21. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды

21.1.Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году

Переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» последствия изменений учетной политики Общества отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). В связи с этим, корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 26/2020 не производились.

Корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Общество произвело пересчет сравнительных данных бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2022 год, по следующим основаниям:

1) Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2021 скорректирована путем изменения суммы накопленной по состоянию на 31.12.2021 амортизации исходя из первоначальной стоимости на 31.12.2021 и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Данная корректировка обусловлена увеличением по состоянию на 31.12.2021 срока полезного использования по отдельным группам основных средств. В связи с этим, была уменьшена величина начисленной амортизации основных средств на 31.12.2021, что привело к увеличению строк 1150 «Основные средства» на 3 095 205 тыс. руб., строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 2 476 164 тыс. руб. В результате указанного изменения также была скорректирована величина отложенного налога на 31.12.2021: увеличено отложенное налоговое обязательство на 619 041 тыс. руб. (корректировка 1).

Корректировки по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

1) Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2022 год: по каждому договору аренды произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В результате корректировки были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса: 1150 «Основные средства» (на 871 058 тыс. руб.), 1450 «Прочие обязательства» (на 626 234 тыс. руб.), 1550 «Прочие обязательства» (на 257 609 тыс. руб.), уменьшена строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (на 10 228 тыс. руб.) В результате указанного изменения также было увеличено отложенное налоговое обязательство на 174 212 тыс. руб. и отложенный налоговый актив на 176 769 тыс. руб. **(корректировка 2).**

Корректировка по признанию прав пользования активами, помимо бухгалтерского баланса, также отражена в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» в графе «Первоначальная стоимость» на конец отчетного периода по строке «2021 г.».

В отношении договоров аренды, согласно которым Общество является арендодателем (кроме договоров аренды исполнение которых истекает до конца 2022 года без последующего продления срока аренды) и которые согласно ФСБУ 25/2018 классифицированы как финансовая аренда, Общество также использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Были скорректированы сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2022 год: по каждому договору аренды произведена единовременная корректировка с влиянием на показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В целях внесения корректировок были учтены действовавшие до 2022 года положения учетной политики Общества по отражению операций аренды, которая с 2022 года классифицируется как финансовая аренда:

- Общество как арендодатель отражало переданные в аренду активы в составе основных средств;
- поступления от переданных в аренду основных средств классифицировались Обществом как прочие доходы;
- амортизация основных средств, переданных в аренду, отражалась в составе расходов.

В результате корректировки произошли следующие изменения сравнительных показателей отчетности **(корректировка 3):**

(а) *Бухгалтерский баланс*

- строка 1150 «Основные средства» уменьшена на 8 367 тыс. руб. (31.12.2021)

- строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» (долгосрочная часть чистой стоимости инвестиции в аренду) увеличена на 3 078 тыс. руб. (31.12.2021)
- строка 1230 «Дебиторская задолженность» (краткосрочная часть чистой стоимости инвестиции в аренду) увеличена на 2 321 тыс. руб. (31.12.2021)
- строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» уменьшена на 2 374 тыс. руб. (31.12.2021)
- строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» уменьшены на 594 тыс. руб. (31.12.2021)

В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года без последующего продления срока аренды, – Общество приняло решение не применять положения ФСБУ 25/2018.

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели раздела I «Изменения капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом единовременных корректировок по переходу на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 (в части упрощенного перехода на ФСБУ 25/2018 для арендатора), представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31.12.2021 (с учетом корректировок)». При этом количественный эффект корректировок отражен по строке 3260 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ».

Также скорректирован показатель по строке 3600 «Чистые активы» (раздел III «Чистые активы» отчета об изменениях капитала) (корректировки 1, 2, 3).

Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2021 года					
1150	Основные средства	1,2,3	11 730 652	3 957 896	15 688 548
	в том числе:				
	Права пользования активами	2	0	871 058	871 058
1180	Отложенные налоговые активы	2	4 166 402	176 769	4 343 171
1190	Прочие внеоборотные активы	3	118 533	3 078	121 611
1230	Дебиторская задолженность	3, п. 21.2	11 326 719	(297 402)	11 029 317
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1,2,3	(20 088 891)	2 463 562	(17 625 329)
1420	Отложенные налоговые обязательства	1,2,3	454 604	792 659	1 247 263
1450	Прочие обязательства	2	0	626 234	626 234
1550	Прочие обязательства	2	0	257 609	257 609
3600	Чистые активы	1,2,3	22 801 248	2 463 562	25 264 810

Представление корректировок в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу

Изменения сравнительных данных в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 отражены в табличных пояснениях «Наличие и движение основных средств», «Амортизация основных средств», «Обесценение основных средств» в графе «Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ» по строке «2021 г.».

Вместе с тем, в графе «На начало года» по строке «2022 г.» показаны скорректированные данные с учетом перехода на ФСБУ 6/2020 (по группам основных средств).

Единовременная корректировка по переходу на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 суммарно составляет 3 086 838 тыс. руб., представленная в графе 12 табличного пояснения «Наличие и движение основных средств» по строке «2021 г.», включает следующие изменения накопленной амортизации:

Вид корректировки	Влияние корректировки			Итого по графе 12 табличного пояснения
	на первоначальную стоимость	на сумму накопленной амортизации	на сумму обесценения	
Изменение срока полезного использования основных средств (корректировка 1)	-	3 095 205	-	3 095 205
Изменение в связи с реклассификацией основных средств, сданных в аренду (корректировка 3)		(8 367)		(8 367)
Итого	-	3 086 838	-	3 086 838

21.2. Изменение в представлении показателей бухгалтерской отчетности и корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

В отчетном году были выявлены ошибки прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности, а также изменены подходы в части методологии и аналитики раскрытия данных. В результате проведенных корректировок произошло изменение сравнительных показателей за 2020 и 2021 годы без влияния на финансовый результат Общества.

Результаты корректировок прошлых лет представлены в таблицах ниже (тыс. руб):

1. Бухгалтерский баланс

Корректировки прошлых лет связаны:

- с изменением в части методологии свернутого отражения дебиторской и кредиторской задолженности с контрагентом
- в связи с внедрением ФСБУ 25/2018 (подробное раскрытие см. в п. 21.1)

Наименование группы дебиторов	31.12.2021			31.12.2020		
	До корректировки	Корректировка	После корректировки	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Авансы поставщикам	612 129	(299 723)	312 406	927 442	(652 822)	274 620
Прочие дебиторы	337 037	2 321	339 358			131 611
Итого по строке 1230	11 326 719	(297 402)	11 029 317	9 246 994	(652 822)	8 594 172
Поставщики и подрядчики	18 077 818	(299 723)	17 778 095	14 132 837	(652 822)	13 480 015
Итого по строке 1520	22 654 433	(299 723)	22 354 710	18 581 062	(652 822)	17 928 240

2. Отчет о движении денежных средств за 2021 год

Корректировки показателей 2021 года в отчете о движении денежных средств обусловлены изменением методологии раскрытия и сворачивания информации по страховым взносам.

Наименование показателя	Код строки	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	4110	87 053 840	(38 180)	87 015 660
прочие поступления	4119	1 475 150	(38 180)	1 436 970
Платежи - всего	4120	79 624 260	(38 180)	79 586 080
в связи с оплатой труда работников	4122	3 737 076	948 596	4 685 672
прочие платежи	4129	1 671 556	(986 776)	684 780
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	7 429 580	-	7 429 580

3. Незавершенные капитальные вложения, Наличие и движение основных средств за 2021 год

Корректировки показателей 2021 года обусловлены выявленными неточностями в аналитике раскрытия показателей за 2021 год без влияния на сумму балансового значения.

Наименование показателя	Код строки	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	до корректировки	1 098 284	1 428 315	(174 191)	(786 037)	1 566 370
	корректировка	-	-	91 215	(91 216)	-
	после корректировки	1 098 284	1 428 315	(82 976)	(877 253)	1 566 370
машины и оборудование	до корректировки	986 845	1 152 982	(126 547)	(685 685)	1 327 594
	корректировка	-	(1)	91 122	(91 122)	-
	после корректировки	986 845	1 152 981	(35 425)	(776 807)	1 327 594
другие виды ОС	до корректировки	-	137 664	-	(72 565)	65 099
	корректировка	-	(137 664)	-	72 565	(65 099)
	после корректировки	-	-	-	-	-
ИМА	до корректировки	-	-	-	-	-
	корректировка	-	137 664	-	(72 565)	65 099
	после корректировки	-	137 664	-	(72 565)	65 099

Наименование показателя	Код строки	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Основные средства - всего	до корректировки	26 329 969	(15 493 891)	1 156 091	(1 631 725)	1 468 999	(1 600 064)	-	-	25 854 335	(15 624 955)
	корректировка	399 168	(399 168)	(320 824)	360 157	(39 332)	-	-	-	438 501	(438 501)
	после корректировки	26 729 137	(15 893 059)	835 267	(1 271 568)	1 429 667	(1 600 064)	-	-	26 292 836	(16 063 456)
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
сооружения	до корректировки	3 038 045	(1 359 484)	15 735	(10 072)	8 031	(236 281)	-	-	3 043 708	(1 587 734)
	корректировка	-	(110 187)	-	2 770	106 395	-	-	-	2 770	(3 792)
	после корректировки	3 038 045	(1 469 671)	15 735	(7 302)	114 426	(236 281)	-	-	3 046 478	(1 591 526)
машин и оборудование	до корректировки	17 081 584	(11 993 627)	806 510	(1 514 778)	1 356 422	(1 129 362)	-	-	16 373 316	(11 766 567)
	корректировка	244	(288 610)	-	355 712	(144 392)	-	-	-	355 956	(433 002)
	после корректировки	17 081 828	(12 282 237)	806 510	(1 159 066)	1 212 030	(1 129 362)	-	-	16 729 272	(12 199 569)
другие виды ОС	до корректировки	198 904	(195 988)	-	(38 188)	38 146	(795)	-	-	160 717	(158 637)
	корректировка	-	(76)	-	-	44	-	-	-	(1)	(32)
	после корректировки	198 904	(196 064)	-	(38 188)	38 190	(795)	-	-	160 716	(158 669)
производственный и хоз.инвентарь	до корректировки	171 781	(136 859)	6 281	(4 652)	4 427	(12 734)	-	-	173 410	(145 165)
	корректировка	-	(295)	-	1 675	(1 380)	-	-	-	1 675	(1 676)
	после корректировки	171 781	(137 154)	6 281	(2 977)	3 047	(12 734)	-	-	175 085	(146 841)
резерв под списание основных средств	до корректировки	(398 924)	-	320 825	-	-	-	-	-	(78 099)	-
	корректировка	398 924	-	(320 825)	-	-	-	-	-	78 099	-
	после корректировки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Наличие и движение запасов за 2021 год

Корректировки показателей 2021 года обусловлены выявленным завышением показателей в связи с включением технических оборотов по движению запасов без влияния на сумму балансового значения.

Наименование показателя	корректировка	Код строки	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	до корректировки	5420	5 390 973	(293 325)	166 500 735	(166 158 564)	293 325	(306 956)	х	5 733 144	(306 956)
	корректировка	5420	-	-	(82 572 288)	82 572 288	-	-	-	-	-
	после корректировки	5420	5 390 973	-	83 928 447	(83 586 276)	293 325	(306 956)	-	5 733 144	(306 956)
в том числе:											
Готовая продукция	до корректировки	5421	2 628 070	(178 919)	97 118 038	(96 915 955)	178 919	(159 237)	-	2 830 153	(159 237)
	корректировка	5421	-	-	(66 604 396)	66 604 396	-	-	-	-	-
	после корректировки	5421	2 628 070	-	30 513 642	(30 311 559)	178 919	(159 237)	-	2 830 153	(159 237)
Сырье и материалы	до корректировки	5422	1 558 244	(109 446)	32 548 980	(32 334 089)	109 446	(142 297)	-	1 773 135	(142 297)
	корректировка	5422	-	-	(6 176 512)	6 176 512	-	-	-	-	-
	после корректировки	5422	1 558 244	(109 446)	26 372 468	(26 157 577)	109 446	(142 297)	-	1 773 135	(142 297)
Товары для перепродажи	до корректировки	5423	1 144 087	(4 960)	16 940 595	(17 015 225)	4 960	(5 422)	-	1 069 457	(5 422)
	корректировка	5423	-	-	(9 791 380)	9 791 380	-	-	-	-	-
	после корректировки	5423	1 144 087	(4 960)	7 149 215	(7 223 845)	4 960	(5 422)	-	1 069 457	(5 422)

5. Затраты на производство

Корректировки показателей 2021 года обусловлены уточнением аналитических статей и выделением информации по строкам 5695 «Изменение резерва под обесценение запасов» и 5690 «Покупная стоимость проданных товаров».

Наименование показателя	Код строки	2021		
		до корректировки	корректировка	после корректировки
Материальные затраты	5610	39 720 208	(13 347 740)	26 372 468
Расходы на оплату труда	5620	4 387 033	837	4 387 870
Амортизация	5640	1 769 033	(166 833)	1 602 200
Прочие затраты	5650	27 854 947	6 264 917	34 119 864
Итого по элементам	5660	74 714 470	(13 631)	74 700 839
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	241 826	-	241 826
готовой продукции	5671	199 042	(398 084)	(199 042)
Изменение резерва под обесценение запасов	5695	-	13 631	13 631
Покупная стоимость проданных товаров	5690	-	7 235 188	7 235 188
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	74 547 446	-	74 547 446

6. Коммерческие расходы

Корректировки показателей 2021 года обусловлены выделением детализации категории «Иные коммерческие расходы» и уточнением сумм по аналитическим статьям «Расходы на рекламу» и «Транспортные расходы».

Наименование показателя	2021		
	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Расходы на рекламу	19 676 914	(16 130)	19 660 784
Транспортные расходы	1 960 148	12 553	1 972 701
Затраты на поддержку программного обеспечения	-	45 976	45 976
Расходы на ремонт	-	190 751	190 751
Расходы на архив	-	126 294	126 294
Расходы на почтовые и курьерские услуги	-	7 387	7 387
Расходы на мобильную связь	-	5 102	5 102
Иные коммерческие расходы	934 187	(371 933)	562 254
Итого коммерческих расходов (строка 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах)	35 662 908	-	35 662 908

7. Управленческие расходы

Корректировки показателей 2021 года обусловлены выделением детализации категории «Иные управленческие расходы».

Наименование показателя	2021		
	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Расходы на оплату труда управленческого персонала	521 914	(1)	521 913
Транспортные расходы	449	567	1 016
Затраты на поддержку программного обеспечения	-	75 758	75 758
Расходы на ремонт	-	2 078	2 078
Расходы на архив	-	38 259	38 259
Налог на имущество	-	23 264	23 264
Расходы на почтовые и курьерские услуги	-	11 621	11 621
Расходы на мобильную связь	-	5 983	5 983
Расходы на хранение товаров и готовой продукции	-	40 958	40 958
Иные управленческие расходы	257 984	(198 487)	59 497
Итого управленческих расходов	1 335 503	-	1 335 503

8. Состояние расчетов со связанными сторонами

Корректировки показателей 2021 года обусловлены рекласом сумм по контрагентам ниже без изменений итоговых показателей.

Наименование связанной стороны, код компании	Кредиторская задолженность		
	31.12.2021		
	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Carver Korea Co., Ltd	109	327	436
Conopco, Inc.	2 524	7 573	10 098
Unilever IP Holdings B.V.	3 241 610	(7 900)	3 233 710

9. Закупки у связанных сторон (без НДС)

Наименование компании	2021		
	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Дочерние общества			
ООО «Инмарко-Трейд»	1 542 186	(202 246)	1 339 940
Компании под общим контролем			
UNILEVER IP HOLDINGS B.V.	3 621 441	(722 442)	2 898 999
UNILEVER ASIA PRIVATE LIMITED	1 260 572	(4 799)	1 255 773
Unilever U.K. Central Resources Limited	59 269	(1 064)	58 205
Conopco, Inc.	10 495	3 822	14 317
Unilever Industries Pte Limited (UIPL)	20 938	(3 489)	17 449
UNILEVER SANAYI VE TICARET TURK A.S	120 562	(6 366)	114 196
Unilever PLC	94 535	(774)	93 761
Carver Korea Co., Ltd	9 619	99	9 718
UNILEVER IT GLOBAL SERVICES EUROPE	47 891	(7 982)	39 909
Итого	6 787 508	(945 241)	5 842 267

III. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2022 год

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп видов приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основную часть объектов незавершенного строительства Общества составляют затраты по проектам производственных предприятий в г. Санкт-Петербурга и Екатеринбурга.

Основные средства, полученные в лизинг

По состоянию на 31.12.2022 стоимость полученных Обществом в пользование по договору лизинга (аренды) составила 396 448 тыс. руб. (31.12.2021 – 451 897 тыс. руб.).

Основные средства, переданные в аренду

По состоянию на 31.12.2022 переданные в аренду основные средства (торговые киоски, транспортные средства, складской комплекс), числящиеся на балансе, 1 136 739 тыс. руб. (31.12.2021 – 4 142 654 тыс. руб.).

2. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве готовой продукции и для общехозяйственных нужд.

Права пользования активами сгруппированы в соответствии с типами объектов аренды:

- Офисные здания и помещения;
- Производственные машины и оборудование.

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определена путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование произведено с применением ставки, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	181 976	257 609
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	469 990	626 234
Итого обязательства по аренде	651 966	883 843

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2022
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	40 143
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в стоимость строящихся объектов основных средств и инвестиционной недвижимости (строка 1150 бухгалтерского баланса)	0
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	40 143

Пересмотр стоимости прав пользования активами и обязательства по аренде

В отчетном году была пересмотрена величина обязательства по аренде и права пользования активами в связи с изменением условий аренды.

Пересчет обязательства по аренде был произведен с использованием новой процентной ставки, определенной на дату пересмотра обязательства по аренде.

Количественный эффект пересмотра обязательства по аренде и прав пользования активами приведен ниже:

Наименование скорректированного показателя	Сумма
Права пользования активами	50 366
Обязательство по аренде	(51 198)
Доход от пересмотра аренды	(1 601)
Расход от пересмотра аренды	768

Доход/расход от пересмотра договора аренды включен в состав прочих доходов/расходов.

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Общество применяет упрощенный порядок учёта аренды в соответствии с п.11 п.п. а; б, п. 12 ФСБУ 25/2018.

Расходы, отражаемые в упрощенном порядке в 2022 г., составили 60 058 млн. рублей.

Будущие арендные платежи по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке 144 766 млн. рублей.

Прочая информация по договорам аренды

В отчетном году у Общества не возникло затрат, связанных с произведенными улучшениями объектов аренды.

У Общества отсутствуют потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления Обществу предмета аренды.

Договоры аренды, заключенные Обществом, не предусматривают существенных ограничений на использование объектов аренды.

Чистая стоимость инвестиций в аренду, доходы по аренде и иные раскрытия

Ниже представлен анализ платежей по финансовой аренде к получению по срокам погашения:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Платежи к получению по финансовой аренде, в том числе:	3 227	5 867
от 1 года до 2 лет	3 227	0
от 2 до 3 лет	0	5 867
Незаработанный финансовый доход	149	468
Дисконтированная негарантированная ликвидационная стоимость	0	0
Чистая инвестиция в аренду	3 078	5 399

3. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов в разрезе групп приведена в разделе 1 «Нематериальные активы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Финансовые вложения

4.1. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о долгосрочных финансовых вложениях приведена в разделе 3 «Финансовые вложения» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, которые представлены вложениями в уставный капитал других организаций.

Список дочерних обществ

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Процент участия в капитале 31.12.2022	Процент участия в капитале 31.12.2021	Местонахождение	Вид деятельности
ООО «Инмарко-Трейд»	100%	100%	Омск	Деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами
ООО «Гурман»	100%	100%	Тула	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Доли в уставных капиталах отражены по первоначальной стоимости финансового вложения, резерв под обесценение не начислялся.

(тыс. руб.)			
Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ООО «Инмарко-Трейд»	1 000	1 000	1 000
ООО «Гурман»	1 305 300	10	-
Итого по строке 1170	1 306 300	1 010	1 000

Дополнительный вклад в уставный капитал ООО «Гурман» в 2022 году был осуществлен за счет передачи основных средств Общества.

4.2. Выданные займы

В январе 2022 года Обществом был выдан краткосрочный займ в адрес компании ООО «Екатерра» в сумме 1 135 696 тыс. руб., процентная ставка 6,75.

(тыс. руб.)

Займ выданный	2022
на начало периода	-
%	-
выдано	1 135 696
начислено %	43 866
погашено	(1 135 696)
погашено %	(43 866)
на конец периода	-
на конец периода %	-

Займ был полностью погашен в июле 2022 года.

5. Запасы

Информация по раскрытию запасов приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом создавались резервы под снижение стоимости запасов на отчетные даты:

(тыс. руб.)

Вид резерва	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Резерв по готовой продукции	(396 563)	(159 237)	(178 919)
Резерв по сырью и материалам	(267 432)	(142 297)	(109 446)
Резерв по товарам для перепродажи	(881)	(5 422)	(4 960)
Итого	(664 876)	(306 956)	(293 325)

Величина авансов, выданных по приобретение запасов, отражена по строке «Прочие оборотные активы» и составляет на 31.12.22- 171 875 тыс. руб. (31.12.21- 11 217 тыс. руб. 31.12.20г. -199 тыс. руб.)

6. Дебиторская задолженность

В статью «Дебиторская задолженность по строке 1230 бухгалтерского баланса включена задолженность следующих групп дебиторов:

(тыс. руб.)

Наименование группы дебиторов	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Покупатели и заказчики	8 671 943	9 789 770	8 586 085
Авансы поставщикам	200 166	312 406	274 620
Расчеты по налогам	1 058 639	881 581	41 723

Расчеты с государственными внебюджетными фондами	8 182	10 872	37 677
Расчеты с таможенными органами	62 477	208 666	70 843
Прочие дебиторы	90 643	339 358	131 611
Резервы (сомнительная дебиторская задолженность)	(504 517)	(513 336)	(548 387)
Итого	9 587 533	11 029 317	8 594 172

В состав сальдо на 31.12.2022 по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса включена дебиторская задолженность от ОАО «Фабрика Снежка» в размере 88 859 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 136 724 тыс. руб., на 31.12.2020 – 140 111 тыс. руб.), в том числе 32 071 тыс. руб. обеспечительный платеж на счете депозита. Погашение данной задолженности согласно дополнительному соглашению №3 от 27 декабря 2013 к договору об аренде №ДА/СН-ЮЛ/1 от 28.01.2012 будет осуществляться до 28.09.2023.

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой был создан резерв, по состоянию на 31.12.2022 составила 504 517 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 513 336 тыс. руб., на 31.12.2020 – 548 387 тыс. руб.).

В 2022 г. Обществом была списана в убыток безнадежная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в размере 142 660 тыс. руб. (в 2021 году списано 39 423 тыс. руб.).

В течение 2022 года Общество произвело взаимозачеты с покупателями и заказчиками на общую сумму 158 705 тыс. руб. (в 2021 году – 169 830 тыс. руб.)

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства на расчетных и валютных счетах	2 754 594	146 286	77 505
Денежные эквиваленты, в том числе:			
краткосрочные выданные займы в рамках системы управления денежными средствами в виде материального cash-pooling	-	13 288 483	6 389 470
Краткосрочные депозиты	24 500 000	-	-
Итого	27 254 594	13 434 769	6 466 975

(тыс. руб.)		
Наименование показателя строки 4119 «Прочие поступления»	2022 год	2021 год
разница между входящим и исходящим НДС	4 605 931	1 434 761
проценты по депозитам	644 004	0
прочие поступления	3 745	2 209
Итого	5 253 680	1 436 970
Наименование показателя строки 4129 «Прочие платежи»		
прочие налоги (кроме НДС и налога на прибыль)	477 316	598 947
прочие платежи	67 606	85 833
Итого	544 922	684 780

Займы Unilever Finance International AG в рамках механизма кэш-пулинга (детальное описание дано в разделе III пункт 9):

(тыс. руб.)			
Займ выданный	2022	2021	2020
на начало периода	13 666 786	6 583 331	4 715 170
%	285 419	89 744	11 258
выдано	5 027 662	25 088 158	25 297 406
начислено %	528 257	888 533	498 567
погашено	(18 694 448)	(18 004 703)	(23 429 245)
погашено %	(813 676)	(692 858)	(420 081)
на конец периода	-	13 666 786	6 583 331
на конец периода %	-	285 419	89 744

(тыс. руб.)			
Займ полученный	2022	2021	2020
на начало периода	(378 303)	(193 861)	(4 591 607)
%	(240)	(59)	(10 624)
получено	(7 864 269)	(14 189 146)	(19 031 498)
начислено %	(192 389)	(123 158)	(276 791)
погашено	8 242 572	14 004 703	23 429 244
погашено %	192 629	122 977	287 356
на конец периода	-	(378 303)	(193 861)
на конец периода %	-	(240)	(59)

В марте 2015 года Обществом был введен механизм кэш-пулинга (cash pooling) в отношении текущих расчетных счетов в рублях для целей оптимизации денежных потоков. На конец каждого операционного дня денежные средства с рублевых расчетных счетов переводятся на счета компании Unilever Finance International AG. Таким образом, на начало следующего дня баланс рублевых расчетных счетов равен нулю. В случае, если на конец рабочего дня Общество использовало больше денежных средств, чем получило, то формируется задолженность по овердрафту, который предоставляется также компанией Unilever Finance International AG.

До 2019 года механизм кэш-пулинга работал только на выдачу денежных средств, начиная с 2019 года осуществляется в обе стороны. В 1 квартале 2022 года операции по кэш-пулингу были приостановлены, все обязательства были погашены.

Балансы по кэш-пулингу по строкам 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты и 1510 Заемные средства проходили в рамках одного договора на одинаковых условиях, в связи с чем в отчетности производилось сворачивание данных показателей, в том числе в части начисленных процентов. Сальдо по строке 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022 года отсутствует (на 31.12.2021г. - 13 288 483 тыс. руб.), задолженность по процентам по займам выданным отсутствует (на 31.12.2021 – 285 179 тыс. руб.).

Обороты по кэш-пулингу в отчете о Финансовых результатах по строкам 2320 и 2330 также свернуты на сумму начисленных процентов в сумме 192 389 тыс. руб. (в 2021 г.- 123 158 тыс. руб.).

Движение по кэш-пулингу в отчете о движении денежных средств представляет собой денежные потоки с быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в связи с чем в отчетности отражено свернуто.

7.1. Депозиты

На конец 2022 года Обществом было размещено рублевых депозитов на общую сумму 24 500 000 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Сумма депозита	Ставка, %	Дата размещения	Дата возврата	Срок депозита	Кредитная организация
1 250 000,00	4,50%	24.11.2022	09.01.2023	46	Росбанк
1 500 000,00	4,50%	28.11.2022	12.01.2023	45	Росбанк
500 000,00	4,65%	12.12.2022	26.01.2023	45	Росбанк
1 500 000,00	4,60%	30.11.2022	30.01.2023	61	Росбанк
2 000 000,00	5,50%	29.12.2022	13.02.2023	46	Росбанк
1 250 000,00	5,50%	29.12.2022	13.02.2023	46	Росбанк
4 000 000,00	5,55%	29.12.2022	12.01.2023	14	Банк Интеза
1 300 000,00	6,10%	08.12.2022	23.01.2023	46	Банк Интеза
1 500 000,00	6,10%	30.11.2022	30.01.2023	61	Банк Интеза
700 000,00	6,20%	05.12.2022	06.02.2023	63	Банк Интеза
2 000 000,00	6,00%	29.12.2022	13.02.2023	46	Банк Интеза
1 000 000,00	6,10%	22.12.2022	21.02.2023	61	Банк Интеза
2 000 000,00	6,10%	26.12.2022	27.02.2023	63	Банк Интеза
1 000 000,00	7,11%	30.12.2022	09.01.2023	10	Московская биржа
1 000 000,00	7,11%	30.12.2022	09.01.2023	10	Московская биржа
1 000 000,00	7,11%	30.12.2022	09.01.2023	10	Московская биржа
600 000,00	7,11%	30.12.2022	09.01.2023	10	Московская биржа
400 000,00	6,50%	30.12.2022	09.01.2023	10	Московская биржа

8. Капитал и резервы

8.1. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал Общества составил 28 847 390 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 28 847 390 тыс. руб., 31.12.2020 – 28 847 390 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал оплачен полностью.

8.2. Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества с учетом сумм по переоценке внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 14 042 749 тыс. руб. и включает следующие компоненты:

- себестоимость безвозмездно полученных материалов в виде добавочного капитала присоединившегося ООО «Северное сияние» в размере 599 тыс. руб.;
- доход по договору дарения в составе добавочного капитала присоединившегося ООО «Северное сияние» в размере 1 220 359 тыс. руб.;
- эмиссионный доход, полученный в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость в составе добавочного капитала присоединившегося ОАО «Маргариновый завод» в размере 168 998 тыс. руб.;
- эмиссионный доход, полученный в результате продажи акций ЗАО «Си-Пи-Си Фудс Компани» по цене, превышающей их номинальную стоимость, в составе добавочного капитала присоединившегося ЗАО «Си-Пи-Си Фудс Компани» в размере 644 127 тыс. руб.;

- разница в оценке основных средств, внесенных в качестве взноса в уставный капитал Общества, за счет разницы в курсах евро на даты ГТД и даты протоколов о принятии решений учредителей об увеличении уставного капитала в размере 4 200 тыс. руб.;
- вклады от учредителей в имущество в размере 11 601 290 тыс. руб.;
- вклады от учредителей в имущество ООО «Инмарко» в размере 403 176 тыс. руб.;

9. Кредиты и займы

9.1. Кредиты полученные

Кредиты в течение отчетного и сопоставимого периодов Общество не получало.

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

	(тыс. руб.)		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества	2 000 000	3 840 695	3 906 824
Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта	-	1 000 000	1 000 000

Кредитная линия, которая может быть использована как для получения краткосрочных кредитов, так и для овердрафта в рублях по курсу ЦБ или в иностранной валюте, предоставленная Ситибанком Обществу на конец 2022 года закрыта (в 2021 году – кредитная линия в сумме 1 000 000 тыс. руб.). Кредитное соглашение с Ситибанком было расторгнуто в одностороннем порядке в декабре 2022 года.

В отчетном году Обществу предоставлена Росбанком кредитная линия на общую сумму 2 000 000 тыс. руб. (в 2021 году – 2 000 000 тыс. руб.), которая может быть использована для получения краткосрочных кредитов.

На конец 2022 года кредитная линия, которая может быть использована как для получения краткосрочных кредитов, так и для овердрафта, предоставленная HSBC банком Обществу закрыта (в 2021 году – 10 000 тыс. евро). Расторжение кредитного соглашения произошло в октябре 2022 года, кредит мог быть предоставлен в евро и в рублях. Для пересчета суммы кредита в рублях применялся курс рубля к евро, устанавливаемый Центральным банком РФ на дату предоставления кредита.

В отчетном году по поручению Общества банковские гарантии не выпускались (31.12.2021– не выпускались, 31.12.2020– не выпускались).

9.2. Займы полученные

Займы полученные от Unilever Finance International AG:

	2022		2021		2020	
	Займ	Займ в рамках кэш-пулинга	Займ	Займ в рамках кэш-пулинга	Займ	Займ в рамках кэш-пулинга
На начало года	-	378 303	-	193 861	2 000 000	4 591 607
На начало года %	-	240	-	59	7 959	10 624
Получено	-	7 864 269	-	14 189 146	-	19 031 498
Начислено %	-	192 389	-	123 158	56 038	276 791
Погашено	-	(8 242 572)	-	(14 004 703)	(2 000 000)	(23 429 243)
Погашено %	-	(192 629)	-	(122 977)	(63 997)	(287 356)
На конец года	-	-	-	378 303	-	193 862
На конец года %	-	-	-	240	-	59

В марте 2015 года Обществом был введен механизм кэш-пулинга (cash pooling) в отношении текущих расчетных счетов в рублях для целей оптимизации денежных потоков. На конец каждого операционного дня денежные средства с рублевых расчетных счетов переводятся на счета компании Unilever Finance International AG. Таким образом, на начало следующего дня баланс рублевых расчетных счетов равен нулю. В случае, если на конец рабочего дня Общество использовало больше денежных средств, чем получило, то формируется задолженность по овердрафту, который предоставляется также компанией Unilever Finance International AG.

В 1 квартале 2022 года операции по кэш-пулингу были приостановлены, все обязательства погашены.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. займы полученные на балансе Общества отсутствуют.

Процентные ставки по полученным займам в 2022 году находились в диапазоне от 9,81%-24,33% (2021 – от 5,45% до 9,85% , 2020 – от 5,22% до 7,65%).

Балансы по кэш-пулингу по строкам 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты и 1510 Заемные средства проходят в рамках одного договора на одинаковых условиях, в связи с чем в отчетности производится сворачивание задолженности. В 2022 году сворачивание не производилось в виду прекращения операций и отсутствия задолженности по договору (в 2021 году было произведено сворачивание на сумму 378 303 тыс. руб. и 240 тыс. руб. в части начисленных процентов).

Обороты по кэш-пулингу в отчете о Финансовых результатах по строкам 2320 и 2330 свернуты на сумму начисленных процентов в сумме 192 389 тыс. руб. (в 2021 году – 123 158 тыс. руб.).

10. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование группы кредиторов	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Поставщики и подрядчики	15 931 275	17 778 095	13 480 015
Задолженность перед покупателями по премиям и услугам	6 784 958	4 438 838	4 347 313
Задолженность перед персоналом организации	-	-	34 600
Задолженность по налогам и сборам	1 404 575	28 642	-
Авансы полученные	77 697	103 580	29 892
Прочие кредиторы	15 629	5 555	36 420
Итого	24 214 134	22 354 710	17 928 240

11. Налогообложение

11.1. Налог на добавленную стоимость

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

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 15 493 992 тыс. руб. (13 865 341 тыс. руб. – в 2021 году).

НДС по приобретенным товарам, работам, услугам за отчетный период составил 10 888 061 тыс. руб. (12 430 580 тыс. руб. – в 2021 году), в том числе, принятый к вычету – 10 890 710 тыс. руб. (12 428 472 тыс. руб. – в 2021 году).

11.2. Налог на прибыль организаций

(тыс. руб.)

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль	2 485 156		1 210 446	
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
недостачи	13 229	2 646	97 284	19 457
прочие расходы, не учитываемые в налоговом учете (НТД расходы)	1 999 525	399 905	463 121	92 624
проценты по займам	(102)	(20)	102	20
резервы, начисленные для целей бухгалтерского учета	815 115	163 023	-	-
Итого ПНР	2 827 768	565 554	560 507	112 101
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
резервы, начисленные для целей бухгалтерского учета	-	-	(349 988)	(69 998)
дивиденды полученные	(48 051)	(9 610)	(127 752)	(25 550)
Итого ПНД	(48 051)	(9 610)	(477 740)	(95 548)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
расходы, включаемые в себестоимость, временно не принятые в налоговом учете	1 208 132	241 626	1 931 393	386 279
роялти	1 081 944	216 389	2 900 393	580 079
маркетинговые и прочие услуги, учитываемые на 44 счете, временно не принятые в налоговом учете	915 231	183 046	782 912	156 582
премии, учитываемые на 91 счете, временно не принятые в налоговом учете	728 840	145 768	89 663	17 933
Погашение ОНА				
расходы и доходы прошлых лет	(5 327 437)	(1 065 487)	(2 707 393)	(541 479)
убыток от ликвидации ООО "Концерн Калина"	(1 800 000)	(360 000)	(1 800 000)	(360 000)
обязательство по аренде	(231 877)	(46 375)	-	-
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(3 425 166)	(685 033)	1 196 968	239 394
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
амортизация ОС	(5 953)	(1 191)	-	-
амортизация НМА	-	-	(167 270)	(33 454)
доходы, временно не принятые в налоговом учете	(462 530)	(92 506)	-	-
курсовые разницы	(4 099)	(820)	-	-
расходы, временно не принимаемые в бухгалтерском учете	(42 281)	(8 456)	-	-
Погашение ОНО				
амортизация ОС	-	-	17 658	3 530
амортизация НМА	6 701	1 340	-	-
чистая инвестиция в аренду	2 321	464	-	-

<i>Права пользования активами</i>	184 076	36 815	-	-
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(321 764)	(64 353)	(149 612)	(29 924)
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	11 458 568		7 182 355	
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (Погашение ОНА на убыток)	-	-	(2 248 080)	(449 616)
Налоговая база для исчисления налога	11 458 568		4 934 275	
Итого текущий налог на прибыль (расчетно 20%)	(2 291 714)		(986 855)	
Итого текущий налог на прибыль (с учетом пониженной ставки налога на прибыль 18,8%)	(2 149 361)		(926 821)	

Расшифровка изменения отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 представлена ниже (тыс. руб.):

Наименование	2022	2021
Отложенные налоговые активы		
<i>На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	4 343 171	4 398 147
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	786 830	1 140 873
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(1 471 863)	(901 479)
Зачтен отложенный налоговый актив по убытку в отчетном году (строка 2412)	-	(449 616)
Списано в отчетном году (строка 2412)	(303 071)	(21 523)
<i>На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса) до корректировки</i>	3 355 067	4 166 402
<i>Корректировка при переходе на ФСБУ</i>	-	176 769
<i>На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса) после корректировки</i>	-	4 343 171
Отложенные налоговые обязательства		
<i>На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</i>	1 247 263	424 680
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	102 972	33 454
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(38 620)	(3 530)
<i>На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса) до корректировки</i>	1 311 616	454 604
<i>Корректировка при переходе на ФСБУ</i>	-	792 659
<i>На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса) после корректировки</i>	-	1 247 263

11.3. Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 67 369 тыс. руб. (2021 – 77 055 тыс. руб.), в прочие расходы – 32 218 тыс. руб. (2021– 42 890 тыс. руб.). Сумма налога у источника в 2022 году составила 50 960 тыс. руб. (в 2021 году - 97 289 тыс. руб.) На расходы по обычным видам

деятельности отнесены следующие налоги и сборы: налог на имущество – 66 493 тыс. руб. (2021 – 75 937 тыс. руб.), иные налоги и сборы – 876 тыс. руб. (2021 – 1 118 тыс. руб.).

12. Выручка от продаж

За 2022 год были получены следующие доходы от обычных видов деятельности:

(тыс. руб.)		
Наименование	2022	2021
Выручка (нетто) от продажи готовой продукции	65 063 268	65 108 152
Выручка (нетто) от продажи покупных товаров	19 825 043	20 860 701
Итого	84 888 311	85 968 853

Доходы от обычных видов деятельности получены на территории Российской Федерации, некоторых других стран СНГ, Прибалтики и дальнего зарубежья (ДЗ).

13. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по расходам по обычным видам деятельности приведена в разделе 5 «Затраты на производство» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

(тыс. руб.)		
Наименование	2022	2021
Себестоимость готовой продукции	22 026 846	30 324 728
Себестоимость покупных товаров	5 675 905	7 224 307
Итого	27 702 751	37 549 035

(тыс. руб.)		
Вид коммерческих расходов	2022	2021
Расходы на рекламу	21 702 168	19 660 784
Расходы на оплату труда коммерческого персонала	2 907 081	3 225 041
Отчисления за право пользования торговыми марками и рецептурами	3 039 242	3 099 860
Транспортные расходы	1 517 687	1 972 701
Перевыставление затрат агента	1 423 014	1 199 771
Расходы на хранение товаров и готовой продукции	643 107	743 984
Амортизация основных средств и нематериальных активов	481 858	420 047
Амортизация права пользования активами	139 124	-
Расходы на аренду	24 747	194 871
Комиссионное вознаграждение агентам по торговле	156 465	186 044
Консультационные и юридические услуги	921 031	306 640
Электронные IT услуги	0	2 012 748
Маркетинговые услуги	0	1 702 653
Затраты на поддержку программного обеспечения	66 143	45 976
Расходы на ремонт	209 668	190 751
Расходы на архив	213 904	126 294
Расходы на почтовые и курьерские услуги	4 713	7 387
Расходы на мобильную связь	2 172	5 102
Иные коммерческие расходы	292 537	562 254

Итого коммерческих расходов (строка 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах)	33 744 661	35 662 908
---	-------------------	-------------------

(тыс. руб.)

Вид управленческих расходов	2022	2021
Расходы на оплату труда управленческого персонала	538 298	521 913
Консультационные и юридические услуги	358 482	300 950
Расходы на аренду	25 333	234 130
Амортизация основных средств и нематериальных активов	16 916	20 076
Амортизация права пользования активами	128 422	-
Транспортные расходы	2 183	1 016
Затраты на поддержку программного обеспечения	123 753	75 758
Расходы на ремонт	79 975	2 078
Расходы на архив	29 510	38 259
Налог на имущество	22 415	23 264
Расходы на почтовые и курьерские услуги	6 493	11 621
Расходы на мобильную связь	5 379	5 983
Расходы на хранение товаров и готовой продукции	58 690	40 958
Иные управленческие расходы	83 314	59 497
Итого управленческих расходов (строка 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах)	1 479 163	1 335 503

14. Прочие доходы и прочие расходы

(тыс. руб.)

Наименование видов операций формирующих прочие доходы/прочие расходы	12 месяцев 2022		12 месяцев 2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Премии*	7 016	10 202 528	129 417	8 055 950
Выбытие основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений и МБП	969 907	163 191	354 885	175 703
Реализация материалов	550 206	707 536	600 469	488 915
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	58 686	-	54 104	-
Покупка и продажа валюты		359 519	-	74 204
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	38 858	357 879	100 692	318 488
Выручка от реализации услуг и сдачи в аренду	463 869	-	288 846	16 028
Доходы и расходы арендатора от выбытия, модификации	1 601	768	-	-
Отчисления в оценочные резервы	-	450 301	337 416	- 0
Претензии, штрафы и пени уплаченные/полученные	35 956	191 602	33 720	26 428
Налоги и сборы	-	83 177	-	140 192
Списание кредиторской/ дебиторской задолженности	4 685	142 660	2 221	39 423
Комиссия банка	-	12 417	-	15 105
Судебные госпошлины	-	34	-	207
Доходы/расходы прошлых лет	-	383 131	1 246 826	-
Иные операции	466 025	155 307	271	60 528
Итого прочие доходы и расходы (строки 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	2 596 809	13 210 051	3 148 867	9 411 171

* Сумма расходов представляет собой премии, начисленные Обществом покупателям за достижение согласованных объемов продаж.

15. Связанные стороны

В 2022 году Общество находилось под контролем со стороны компаний Группы Unilever.

№	Связанные стороны (наименование юридического лица/ ФИО физического лица)	Страна	Основания связанности
1	2	3	4
Стороны - юридические лица			
1	Компания «Юнилевер Дойчланд ГмбХ»	Германия	1) владеет 11,0105 % долей в уставном капитале ООО «Юнилевер Русь» (непосредственный контроль совместно со стороной № 2 за ООО «Юнилевер Русь») 2) косвенный контроль совместно со стороной № 2 за стороной № 3 и стороной 4.
2	Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «Ризофоор Б.В.»	Королевство Нидерланды	1) владеет 88,9895 % долей в уставном капитале ООО «Юнилевер Русь» (непосредственный контроль совместно со стороной № 1 за ООО «Юнилевер Русь») 2) косвенный контроль совместно со стороной № 1 за стороной №3 и стороной 4.
3	Общество с ограниченной ответственностью «Инмарко-Трейд»	Россия	ООО «Юнилевер Русь» принадлежит 100 % долей в уставном капитале стороны № 3
4	Общество с ограниченной ответственностью «Гурман»	Россия	ООО «Юнилевер Русь» принадлежит 100 % долей в уставном капитале стороны № 4
Стороны – физические лица			
А	Тябутова Елена Юрьевна	-	Единоличный исполнительный орган (генеральный директор) ООО «Юнилевер Русь»
Б	-	-	Единоличный исполнительный орган в Компании «Юнилевер Дойчланд ГмбХ» отсутствует. Директора Компании «Юнилевер Дойчланд ГмбХ»: Stefan Pfeifer Julius Wendelin Mannherz Marlin Julia Muhlhoff Alexandra Buber Theresia Stobe
В	-	-	Единоличный исполнительный орган в Частной акционерной компании с ограниченной ответственностью Ризофоор Б.В. отсутствует. Директора Частной акционерной компании с ограниченной ответственностью Ризофоор Б.В.: Franich, Annita Alda Eleonore Van Leeuwen, Paulus Franciscus De Buck, Sebastiaan Pieter
Г	Бабровникова Светлана Александровна	-	Единоличный исполнительный орган (генеральный директор) Общества с ограниченной ответственностью «Инмарко-Трейд».
Е	Бабровникова Светлана Александровна	-	Единоличный исполнительный орган (генеральный директор) Общества с ограниченной ответственностью «Гурман».

К связанным сторонам Общества относятся также иные лица, входящие в Группу Unilever (см.сайт Unilever.com).

Вклады в имущество участниками Общества раскрыты в п. 4 раздела III текстовых пояснений.

В 2022 году существенная часть операций Общества осуществлялась с организациями, входящими в Группу компаний Unilever. Показатели, отраженные в нижеприведенных таблицах, указаны без учета НДС.

Продажа продукции связанным сторонам

В отчетном году Общество продавало товары и продукцию следующим связанным сторонам (в тыс. руб.):

Наименование компании	2022	2021
Дочерние общества		
ООО «Инмарко-Трейд»	4 943 775	4 647 336
ООО «Гурман»	19 819	-
Компании под общим контролем		
UNILEVER SAN.VE TIC.T.A.S.	17 344	81 087
Unilever Ukraine LLC	57 338	470 437
UNILEVER ASIA PRIVATE LIMITED	150 353	915 607
Unilever Gulf Free Zone Establishment	16 475	113 100
Unilever Europe B.V.	441 826	1 631 384
UNILEVER KAZAKHSTAN LLP	282 422	2 022 631
ООО «Екатерра» (ранее ООО «Юнилевер чай»)*	1 135 696	-
UNILEVER NORTH AMERICA SUPPLY CHAIN	306 432	2 084 033
Unilever Manufacturera S. de R.L. de C.V	10 059	-
UNILEVER ISRAEL MARKETING LTD	9 585	123 569
UNILEVER KOREA	(7)	15 535
UNILEVER MAGHREB	-	15 751
UNILEVER MASHREQ FOR MANUFACTURING AND TRADING SAE	-	9 035
UNILEVER ISRAEL HOME AND PERS. CARE LTD.	-	2 605
UNILEVER CHILE LIMITADA	-	21 673
UNILEVER POLSKA S.A. POZNAN	-	9 036
Unilever Brasil Gelados Ltda	-	15 899
Unilever Brasil Industrial Ltda.	-	26 161
Итого	7 391 117	12 204 879

*ООО «Екатерра» вышло из состава группы Unilever начиная с 1 июля 2022 года.

Закупки у связанных сторон

В отчетном году Общество закупало товары, материалы и услуги у следующих связанных сторон (в тыс. руб.):

Наименование компании	2022	2021
Дочерние общества		
ООО «Инмарко-Трейд»	1 484 312	1 339 940
Компании под общим контролем		
UNILEVER EUROPE BUSINESS CENTER BV	(58 021)	3 451 605
UNILEVER IP HOLDINGS B.V.	3 917 391	2 898 999
UNILEVER ASIA PRIVATE LIMITED	525 034	1 255 773
Unilever Europe B.V. (ранее Unilever Supply Chain Company AG)	307 900	1 570 982
Unilever U.K. Central Resources Limited	154 862	58 205
Conopco, Inc.	35 535	14 317
UNILEVER PHILIPPINES , INC.	27 866	39 654
Unilever Industries Pte Limited (UIPL)	22 398	17 449
UNILEVER SANAYI VE TICARET TURK A.S	8 489	114 196
Unilever PLC	5 227	93 761
Carver Korea Co., Ltd	387	9 718
ООО «Екатерра»	160 043	-
UNILEVER MASHREQ FOR MANUFACTURING AND TRADING	77 496	278 097
TIGI International Ltd	41 723	130 333
Unilever Manufacturera S. de R.L. de C.V	29 002	88 763
Binzagr Unilever Limited	17 819	-
Unilever Foods(China) Ltd	10 122	34 417
UNILEVER NORTH AMERICA	6 828	5 837
UNILEVER IT GLOBAL SERVICES EUROPE	5 916	39 909
Unilever (China) Ltd.	3 384	17 018
UNILEVER GLOBAL SERVICES BV	199	-
HINDUSTAN UNILEVER LIMITED	-	8 687
UNILEVER INDIA EXPORTS LIMITED	-	1 832
PUKKA HERBS LTD	-	2 794
Итого	6 783 912	11 472 286

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на конец отчетного периода задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет (в тыс.руб.):

Наименование связанной стороны, код компании	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочная задолженность						
Дочерние общества						
ООО «Инмарко-Трейд»	133 332	151 522	90 803	2 942	1 716	77 631
ООО «Гурман»	3 401	-	-	-	-	-
Компании под общим контролем						
Unilever Europe Business Center BV	5 281	-	-	-	2 251 589	1 768 347
Unilever Europe B.V. (ранее Unilever Supply Chain Company AG)	7 249	129 665	197 129	-	105 489	158 383
Unilever Kazakhstan LLP	-	158 397	140 001	-	-	-
UNILEVER ASIA PRIVATE LIMITED	-	296 346	258 628	8 588	377 662	232 781
Unilever Ukraine LLC	-	84 909	74 862	-	-	-
Unilever Gulf Free Zone Establishment	-	6 939	9 043	-	-	-
Unilever U.K. Central Resources Limited	-	5 539	11 364	105 501	-	-
UNILEVER PHILIPPINES , INC.	-	-	-	-	14 185	17 978
Unilever Sanayi ve Ticaret Turk A.S	-	6 337	5 258	817	12 877	-
Carver Korea Co., Ltd	-	-	-	503	436	-
Unilever Industries Pte Limited (UIPL)	7 787	4 712			-	827
Unilever PLC	-	-	-	2 917	-	32 669
Conopco, Inc.	-	-	-	45 632	10 097	4 510
Unilever IP Holdings B.V.	-	-	-	6 173 633	3 233 710	423 781
Unilever Europe IT Services	-	-	-	-	1 053	-
Unilever ASCC AG	-	559 617	266 015	-	21 170	-
UNILEVER ISRAEL MARKETING LTD	-	42 479	60 268	-	-	-

UL Israel Home and Personal Care Ltd.	-	1 123	-	-	-	-
Unilever de Argentina S.A.	-	-	2 814	-	-	-
Unilever Korea Chusik Hoesa	-	4 297	5 317	-	-	-
TIGI International Ltd	-	-	-	-	25 403	24 856
Unilever Foods(China) Ltd	-	-	-	-	9 436	11 040
Unilever (China) Ltd.	-	-	-	-	3 501	5 568
Unilever Mashreq - Personal Care	-	-	-	-	55 849	25 997
Unilever Chile Limitada	-	-	8 725	-	-	-
Unilever Manufacturera S. de R.L. de C.V	-	-	-	-	15 460	27 525
UASCC AG	-	-	6 770	-	-	-
Unilever Brasil Industrial Ltda.	-	-	10 149	-	-	-
Unilever Brasil Gelados Ltda	-	8 143	-	-	-	-
Binzagr Unilever Limited	-	-	-	-	17 458	-
Итого	157 050	1 460 025	1 147 146	6 340 533	6 157 091	2 811 893

Денежные потоки

Денежные потоки Общества с хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к нему дочерними, зависимыми или основными представлены ниже:

Участники Общества – см. п.8.1 и п.8.2 раздела III.

Дочерние общества:

- Прочие потоки смотри таблицу ниже:

(в тыс.руб.)

Движение денежных средств	2022		2021	
	ООО "Инмарко- Трейд"	ООО "Гурман"	ООО "Инмарко- Трейд"	ООО "Гурман"
поступления от продажи продукции товаров работ и услуг	4 898 114	16 419	4 616 923	-
прочие поступления		310		-
платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье материалы работы услуги	1 644 030	-	1 655 327	-
прочие платежи		310		-

Дивиденды полученные от дочернего общества

В отчетном периоде согласно Решению №25-03/1 от 25.03.2022г. были выплачены дивиденды от дочернего общества ООО «Инмарко-Трейд» в сумме 48 051 тыс.руб. за периоды с 2019 по 2020 гг. (127 752 тыс. руб. в 2021 году).

Займы, полученные от связанных сторон и выданные связанным сторонам

Данная информация подробно представлена в разделе III п.4 и п.9.

Кроме того, в феврале 2022 года был выдан беспроцентный займ дочернему обществу ООО «Гурман» в сумме 310 тыс. руб. Займ был полностью погашен в сентябре 2022 года.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Среднесписочная численность управленческого персонала составила 10 человек (в 2021 году - 10 человек).

В 2022 году управленческому персоналу были начислены краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, компенсации) на общую сумму 219 201 тыс. руб. (2021 – 206 329 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и взносы в социальные фонды.

Долгосрочные вознаграждения в виде выплат по договорам добровольного страхования, перечислений в негосударственные пенсионные фонды, вознаграждений в виде опционов на акции Общества и выплаты на их основе, иные долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2022 году производились в размере 10 417 тыс. руб. (2021 – 7 573 тыс. руб.).

16. Форвардные контракты

Цель заключения форвардных контрактов на покупку валюты является хеджирование валютных рисков.

В отчетном году по форвардным сделкам было куплено 21 187 тыс. евро., средневзвешенные курсы покупки составили 89,76255 рублей за евро. По данным сделкам были произведены встречные сделки по продаже валюты - продано 1 173 тыс. евро., средневзвешенные курс продажи составили 86,65428 рублей за евро.

В 2021 году по форвардным сделкам было куплено 34 318 тыс. евро., средневзвешенные курсы покупки составили 89,36867 рублей за евро. По данным сделкам были произведены встречные сделки по продаже валюты - продано 9 072 тыс. евро., средневзвешенные курс продажи составили 89,44817 рублей за евро.

Обществом не заключены форвардные договоры с исполнением в 2023 году.

17. Оценочные обязательства условные обязательства и условные активы

17.1. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17.2. Условные обязательства

17.2.1 Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый период для проверок заканчивается 1 октября года следующего за отчетным ввиду применения к Обществу налогового контроля в форме налогового мониторинга. Срок проведения налогового мониторинга по решению руководителя (заместителя руководителя) налогового органа может быть продлен, но не более чем на шесть месяцев.

По мнению руководства Общества по состоянию на 31.12.2022 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и положение Общества с точки зрения налогового и валютного законодательства является стабильным.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Руководство Общества полагает, что применяемые Обществом цены соответствуют рыночному уровню.

Общество исходя из своего понимания применяемого российского законодательства официальных разъяснений и судебных решений считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее трактовка этих положений соответствующими органами может иметь влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

18. Управление финансовыми рисками

Рыночные риски

Риск изменения процентных ставок для Общества минимален. Он покрывается наличием подписанных рамочных кредитных договоров с фиксированной ставкой.

В 2015 году Общество заключило договор о финансировании с компанией Unilever Finance International AG о предоставлении денежных средств в рамках системы «кэш пулинг» (см. раздел III п.9.2) с лимитом в 5 млрд руб. который предполагает уплату процентов в размере Mosprime плюс 0.8%. Как правило ставка Mosprime существенно не отличается от ключевой ставки, устанавливаемой Центральным банком РФ в связи с чем Общество, не оценивает риск изменения процентных ставок как высокий.

Риск изменения курсов валют для Общества существует, фактически это отражается как прибыль/убыток от курсовых разниц. Общество на постоянной основе ведет аналитику по валютным позициям старается балансировать дебиторскую задолженность, выраженную в валюте контрактами на продажу в той же валюте.

По сложным контрактам с пост оплатными элементами возможно применение банковских инструментов хеджирования валютных рисков, таких как форварды.

Кредитные риски

В рамках торговой деятельности Общество предоставляет рассрочку и отсрочку оплаты за проданные товары. Для этого в Обществе есть механизм оценки платежеспособности клиента, присвоения ему кредитного рейтинга и документального оформления предоставляемого клиенту кредитного лимита. Информация по контрагентам и их лимитам обновляется ежеквартально в соответствии с политикой Общества, наличие просрочек оплаты в рамках предоставленного кредита является поводом для его пересмотра.

Поручительства за третьих лиц у Общества отсутствуют.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива.

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства (24 913 472 тыс. руб.) не превышают оборотные активы (43 088 651 тыс. руб.). Общество полагает, что сможет обеспечить погашение обязательств.

19. Чистые активы Общества и непрерывность деятельности

В результате финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год Общество получило прибыль в размере 9 223 526 тыс. руб. (за 2021 год прибыль после налогообложения (4 853 031 тыс. руб.)). Величина чистых активов по состоянию на 31 декабря 2022 года превышает уставный капитал Общества.

По состоянию на 31.12.2022 краткосрочные обязательства Общества не превысили оборотные активы. Кредиторская задолженность и налоговая задолженность гасятся в срок, и Общество не вовлекалось в качестве истца в судебные разбирательства с требованием о погашении задолженности. Руководство Общества рассчитывает на дальнейшее получение прибыли.

На основании вышесказанного, Общество допускает заключение о непрерывности деятельности при подготовке настоящей финансовой отчетности.

20. События после отчетной даты

В мае 2023 года Общество планирует реализовать свою долю участия в ООО «Гурман», точная сумма сделки на момент составления отчетности не может быть определена.

Генеральный директор _____ Е.Ю. Тябутова

31 марта 2023 года

Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступил о	выбыло		начислен о амортиза-ции	убыток от обесце-нения	переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленна я амортизаци я и убытки от обесценени я		первоначальная стоимость	накопленна я амортизаци я и убытки от обесценени я			первоначальная стоимость	накопленна я амортизаци я	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальны е активы - всего	5100	2022 г.	2 689 782	(2 531 180)	53 996	(15 286)	15 286	(86 718)	-	-	-	2 728 492	(2 602 612)
	5110	2021 г.	3 167 300	(2 955 705)	72 565	(550 083)	537 105	(112 580)	-	-	-	2 689 782	(2 531 180)
в том числе:			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
исключительные права	5101	2022 г.	2 341 099	(2 230 345)	20 721	(6 331)	6 331	(43 783)	-	-	-	2 355 489	(2 267 797)
	5111	2021 г.	2 598 507	(2 452 925)	31 606	(289 014)	276 036	(53 456)	-	-	-	2 341 099	(2 230 345)
патенты, видеоролики	5102	2022 г.	348 683	(300 835)	33 275	(8 955)	8 955	(42 935)	-	-	-	373 003	(334 815)
	5112	2021 г.	568 793	(502 780)	40 959	(261 069)	261 069	(59 124)	-	-	-	348 683	(300 835)

1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Всего	5130	2 442 965	2 925 664	2 759 783
в том числе:				
исключительные права	5131	2 160 709	2 420 279	2 335 058
патенты, видеоролики	5132	282 256	505 385	424 725

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		единовременна я корректировка при переходе на ФСБУ
			первоначальна я стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	первона- чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
						первона- чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Основные средства - всего	5200	2022 г.	26 292 836	(12 976 618)	1 248 234	(5 522 916)	4 254 418	(1 803 584)	22 018 154	(10 525 784)	х
	5210	2021 г.	26 729 137	(15 893 059)	835 267	(1 271 568)	1 429 667	(1 600 064)	26 292 836	(16 063 456)	3 086 838
в том числе:			-	-	-	-	-	-	-	-	-
здания	5201	2022 г.	5 625 831	(835 441)	52 682	(906 822)	201 867	(85 455)	4 771 691	(719 029)	х
	5211	2021 г.	5 625 045	(1 486 434)	5 865	(5 079)	3 019	(195 440)	5 625 831	(1 678 855)	843 414
сооружения	5202	2022 г.	3 046 478	(1 212 607)	59 446	(413 663)	284 556	(163 898)	2 692 261	(1 091 949)	х
	5212	2021 г.	3 038 045	(1 469 671)	15 735	(7 302)	114 426	(236 281)	3 046 478	(1 591 526)	378 919
машины и оборудование	5203	2022 г.	16 729 272	(10 341 549)	1 107 816	(4 062 070)	3 638 753	(1 516 351)	13 775 018	(8 219 147)	х
	5213	2021 г.	17 081 828	(12 282 237)	806 510	(1 159 066)	1 212 030	(1 129 362)	16 729 272	(12 199 569)	1 858 020
транспортные средства	5204	2022 г.	422 285	(287 788)	-	(38 026)	38 026	(24 923)	384 259	(274 685)	х
	5214	2021 г.	481 041	(321 366)	200	(58 956)	58 955	(25 377)	422 285	(287 788)	-
другие виды ОС	5205	2022 г.	160 716	(155 682)	18 081	(46 977)	45 811	(2 290)	131 820	(112 161)	х
	5215	2021 г.	198 904	(196 064)	-	(38 188)	38 190	(795)	160 716	(158 669)	2 987
многолетние насаждения и земельные участки	5206	2022 г.	132 233	-	-	(7 309)	-	-	124 924	-	х
	5216	2021 г.	132 233	-	-	-	-	-	132 233	-	-
производственный и хоз.инвентарь	5207	2022 г.	175 085	(143 343)	10 207	(48 049)	45 405	(10 410)	137 243	(108 348)	х
	5217	2021 г.	171 781	(137 154)	6 281	(2 977)	3 047	(12 734)	175 085	(146 841)	3 498
основные средства в Республике Беларусь	5208	2022 г.	936	(208)	2	-	-	(257)	938	(465)	х
	5218	2021 г.	260	(133)	676	-	-	(75)	936	(208)	-

2.2. Амортизация основных средств

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Амортизация - всего	5200.1	2022 г.	(12 898 519)	(1 232 320)	4 254 418	-	(9 876 421)	х
	5210.1	2021 г.	(15 494 136)	(1 600 064)	1 108 843	-	(15 985 357)	3 086 838
<i>здания</i>	5201.1	2022 г.	(835 441)	(83 181)	201 868	-	(716 754)	х
	5211.1	2021 г.	(1 486 435)	(195 440)	3 020	-	(1 678 855)	843 414
<i>сооружения</i>	5202.1	2022 г.	(1 211 586)	(163 286)	284 556	-	(1 090 316)	х
	5212.1	2021 г.	(1 359 484)	(236 281)	5 260	-	(1 590 505)	378 919
<i>машины и оборудование</i>	5203.1	2022 г.	(10 264 503)	(948 873)	3 638 752	-	(7 574 624)	х
	5213.1	2021 г.	(11 993 871)	(1 129 362)	1 000 710	-	(12 122 523)	1 858 020
<i>транспортные средства</i>	5204.1	2022 г.	(287 788)	(24 923)	38 026	-	(274 685)	х
	5214.1	2021 г.	(321 366)	(25 377)	58 955	-	(287 788)	-
<i>другие виды ОС</i>	5205.1	2022 г.	(155 650)	(2 290)	45 811	-	(112 129)	х
	5215.1	2021 г.	(195 988)	(795)	38 146	-	(158 637)	2 987
<i>многолетние насаждения и земельные участки</i>	5206.1	2022 г.	-	-	-	-	-	х
	5216.1	2021 г.	-	-	-	-	-	-
<i>производственный и хоз.инвентарь</i>	5207.1	2022 г.	(143 343)	(9 510)	45 405	-	(107 448)	х
	5217.1	2021 г.	(136 859)	(12 734)	2 752	-	(146 841)	3 498
<i>основные средства в Республике Беларусь</i>	5208.1	2022 г.	(208)	(257)	-	-	(465)	х
	5218.1	2021 г.	(133)	(75)	-	-	(208)	-

2.3. Обесценение основных средств

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Восстановлено убытков от обесценения	На конец периода	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Обесценение - всего	5200.2	2022 г.	(78 099)	(571 264)	-	-	(649 363)	x
	5210.2	2021 г.	(398 923)	-	320 824	-	(78 099)	-
<i>здания</i>	5201.2	2022 г.	-	(2 275)	-	-	(2 275)	x
	5211.2	2021 г.	-	-	-	-	-	-
<i>сооружения</i>	5202.2	2022 г.	(1 021)	(612)	-	-	(1 633)	x
	5212.2	2021 г.	(110 186)	-	109 165	-	(1 021)	-
<i>машины и оборудование</i>	5203.2	2022 г.	(77 046)	(567 478)	-	-	(644 524)	x
	5213.2	2021 г.	(288 366)	-	211 320	-	(77 046)	-
<i>транспортные средства</i>	5204.2	2022 г.	-	-	-	-	-	x
	5214.2	2021 г.	-	-	-	-	-	-
<i>другие виды ОС</i>	5205.2	2022 г.	(32)	-	-	-	(32)	x
	5215.2	2021 г.	(76)	-	44	-	(32)	-
<i>многолетние насаждения и земельные участки</i>	5206.2	2022 г.	-	-	-	-	-	x
	5216.2	2021 г.	-	-	-	-	-	-
<i>производственный и хоз.инвентарь</i>	5207.2	2022 г.	-	(899)	-	-	(899)	x
	5217.2	2021 г.	(295)	-	295	-	-	-

2.4. Незавершенные капитальные вложения

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022 г.	1 566 370	912 172	(166 909)	(1 302 180)	(15 537)	993 916
	5250	2021 г.	1 098 284	1 428 315	(82 976)	(877 253)		1 566 370
здания	5241	2022 г.	126 851	127 178	(24 254)	(112 128)	(15 537)	102 110
	5251	2021 г.	59 380	89 071	-	(21 600)	-	126 851
машины и оборудование	5242	2022 г.	1 327 594	509 072	(99 229)	(1 107 768)	-	629 669
	5252	2021 г.	986 845	1 152 981	(35 425)	(776 807)		1 327 594
другие виды ОС	5243	2022 г.	-	18 081	-	(18 081)	-	-
	5253	2021 г.	-	-	-	-	-	-
производственный и хоз.инвентарь	5244	2022 г.	3 400	47 886	-	(10 207)	-	41 079
	5254	2021 г.	4 895	5 173	(387)	(6 281)	-	3 400
земельные участки	5245	2022 г.	-	-	-	-	-	-
	5255	2021 г.	-	-	-	-	-	-
НМА	5246	2022 г.	65 099	66 106	-	(53 996)	-	77 209
	5256	2021 г.	-	137 664	-	(72 565)	-	65 099
прочие корректировки	5247	2022 г.	43 426	143 849	(43 426)	-	-	143 849
	5257	2021 г.	47 164	43 426	(47 164)	-	-	43 426

2.5. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, замены частей, ремонта, технических осмотров, технического обслуживания - всего	5260	318 487	99 744
в том числе:			
здания	5261	47 558	5 755
машины и оборудование	5262	233 321	91 629
другие виды основных средств	5263	16 876	-
сооружения и передаточные устройства	5264	20 732	2 178
транспортные средства	5265	-	182

2.6. Иное использование основных средств

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (основные средства, переданные в операционную аренду)	5280	1 136 739	4 142 654	1 180 553
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	396 448	451 897	518 309
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	1 013 910	362 677	1 084 870

2.7. Наличие и движение прав пользования активами

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	5200.3	2022 г.	1 471 044	(599 986)	140 055	(157 228)	154 350	(270 887)	(50 366)		1 403 505	(716 523)
	5210.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	1 471 044	(599 986)
в том числе:												
земля и здания	5201.3	2022 г.	929 943	(281 682)	28 700	(18 672)	15 794	(167 735)	1 589	-	941 560	(433 623)
	5211.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	929 943	(281 682)
машины и оборудование	5202.3	2022 г.	541 101	(318 304)	111 355	(138 556)	138 556	(103 152)	(51 955)	-	461 945	(282 900)
	5212.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	541 101	(318 304)

2.8. Амортизация прав пользования активами

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200.4	2022 г.	(599 986)	(270 887)	154 350	-	(716 523)
	5210.4	2021 г.	-	-	-	-	(599 986)
земля и здания	5201.4	2022 г.	(281 682)	(167 735)	15 794	-	(433 623)
	5211.4	2021 г.		-	-	-	(281 682)
машины и оборудование	5202.4	2022 г.	(318 304)	(103 152)	138 556	-	(282 900)
	5212.4	2021 г.		-	-	-	(318 304)

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			первоначальная стоимость	поступило	выбыло (погашено) первоначальная стоимость	первоначальная стоимость
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрчные финансовые вложения - всего	5301	2022	1 010	1 305 290	-	1 306 300
	5311	2021	1 000	10	-	1 010
в том числе:						-
Вложения в уставные капиталы	5302	2022	1 010	1 305 290	-	1 306 300
	5312	2021	1 000	10	-	1 010
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53021	2022	1 010	1 305 290	-	1 306 300
	53121	2021	1 000	10	-	1 010
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2022	-	1 135 696	(1 135 696)	-
	5315	2021	-	-	-	-
в том числе:						
Другие виды финансовых вложений	5308	2022	-	1 135 696	(1 135 696)	-
	5318	2021	-	-	-	-
Предоставленные займы	53082	2022	-	1 135 696	(1 135 696)	-
	53182	2021	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	2022	1 010	2 440 986	(1 135 696)	1 306 300
	5310	2021	1 000	10	-	1 010

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2022 г.	5 733 144	(306 956)	60 413 689	(59 421 992)	306 956	(664 876)	-	6 724 841	(664 876)
	5420	2021 г.	5 390 973	(293 325)	83 928 447	(83 586 276)	293 325	(306 956)	х	5 733 144	(306 956)
в том числе:											
Готовая продукция	5401	2022 г.	2 830 153	(159 237)	21 851 689	(21 664 385)	159 237	(396 563)	-	3 017 457	(396 563)
	5421	2021 г.	2 628 070	(178 919)	30 513 642	(30 311 559)	178 919	(159 237)	-	2 830 153	(159 237)
Сырье и материалы	5402	2022 г.	1 773 135	(142 297)	18 140 096	(17 420 256)	142 297	(267 432)	-	2 492 975	(267 432)
	5422	2021 г.	1 558 244	(109 446)	26 372 468	(26 157 577)	109 446	(142 297)	-	1 773 135	(142 297)
Товары для перепродажи	5403	2022 г.	1 069 457	(5 422)	5 796 809	(5 680 446)	5 422	(881)	-	1 185 820	(881)
	5423	2021 г.	1 144 087	(4 960)	7 149 215	(7 223 845)	4 960	(5 422)	-	1 069 457	(5 422)
Полуфабрикаты	5404	2022 г.	60 399	-	14 489 750	(14 521 560)	-	-	-	28 589	-
	5424	2021 г.	60 572	-	19 801 906	(19 802 079)	-	-	-	60 399	-
Прочие запасы и затраты	5405	2022 г.	-	-	135 345	(135 345)	-	-	-	-	-
	5425	2021 г.	-	-	91 216	(91 216)	-	-	-	-	-

5. Затраты на производство

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	18 140 097	26 372 468
Расходы на оплату труда	5620	3 965 676	4 387 870
Отчисления на социальные нужды	5630	987 948	983 249
Амортизация	5640	1 696 239	1 602 200
Прочие затраты	5650	32 133 289	34 119 864
Итого по элементам	5660	56 923 249	67 465 651
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(132 964)	(241 826)
готовой продукции	5671	-	(199 042)
товаров	5672	(120 906)	-
незавершенного производства	5673	-	-
расходов будущих периодов	5674	(12 058)	(42 784)
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	81 834	74 802
готовой продукции	5681	50 023	-
товаров	5682	-	74 630
незавершенного производства	5683	31 811	172
расходов будущих периодов	5684	-	-
Покупная стоимость проданных товаров	5690	5 696 536	7 235 188
Изменение резерва под обесценение запасов	5695	357 920	13 631
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	62 926 575	74 547 446

6. Оценочные обязательства

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	531 568	21 216	(35 422)	-	517 362
в том числе:						
<i>Оценочное обязательство по оплате отпусков</i>	5701	93 032	21 216	-	-	114 248
<i>Оценочное обязательство по выплате бонусов</i>	5702	438 536	-	(35 422)	-	403 114

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	495 657	44 526	(8 615)	-	531 568
в том числе:						
<i>Оценочное обязательство по оплате отпусков</i>	5711	101 647	-	(8 615)	-	93 032
<i>Оценочное обязательство по выплате бонусов</i>	5712	394 010	44 526	-	-	438 536

Генеральный директор _____ Е.Ю. Тябутова

31 марта 2023