

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «ДАНОН РОССИЯ»
за 2022 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1	Общие сведения.....	11
1.1	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.....	12
2	Учетная политика и раскрытие существенных показателей	13
2.1	Основа составления бухгалтерской отчетности.....	13
2.2	Способы оценки имущества и обязательств	13
2.3	Активы и обязательства в иностранных валютах	14
2.4	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	14
2.5	Изменения в учетной политике Общества на 2022 год и изменение входящих остатков и сравнительных данных за предыдущий период.....	14
2.6	Нематериальные активы	15
2.7	Основные средства и прочие внеоборотные активы	19
2.8	Финансовые вложения	25
2.9	Запасы	29
2.10	Дебиторская задолженность	32
2.11	Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	33
2.12	Капитал и резервы.....	34
2.13	Кредиты и займы полученные	35
2.14	Кредиторская задолженность и прочие обязательства	36
2.15	Оценочные обязательства и условные обязательства.....	37
2.16	Налог на прибыль	38
2.17	Доходы.....	39
2.18	Расходы.....	43
2.19	Прибыль (убыток) на акцию	47
2.20	Связанные стороны	47
2.21	Раскрытие информации о финансовых инструментах срочных сделок (ФИСС)	53
2.22	Информация о рисках хозяйственной деятельности	54
2.23	События после отчетной даты	57

В настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ДАНОН РОССИЯ» (далее – «Общество») за 2022 год раскрывается информация, необходимая пользователям отчетности для понимания финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Все приведенные в настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

1 Общие сведения

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 18.11.2005 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы РФ № 46 по г. Москве, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы РФ № 46 по г. Москве за основным регистрационным номером 1057749126820, свидетельство серии 77 № 005035488 и поставлено на налоговый учет по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы № 14 по г. Москва (ИНН 7714626332). С 25.11.2010 поставлено на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы РФ №48 по г. Москве, согласно уведомлению № 05-11/34642 от 26.11.2010, с КПП 774850001. С 20.02.2018 переведено на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика в Межрегиональную инспекцию Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам №1, с КПП 997150001.

Местонахождение (юридический адрес): 127015, г. Москва, ул. Вятская, д. 27, к. 13-14.

Акционерами Общества являются:

- PRODUITS LAITIERS FRAIS EST EUROPE, доля владения – 99,9999% акций (с 01.12.2021) в уставном капитале Общества (далее – Основное общество), действующее в форме акционерного общества упрощенного типа, созданное и существующее в соответствии с законодательством Франции, зарегистрированное под номером 444 219 125 R.C.S. Paris в Торгово-промышленном реестре г. Парижа, расположенное по адресу: Франция, Париж, 75009, бульвар Османн, 17;
- ООО «Данон Трейд», доля владения – 0,0001% (с 24.04.2018) в уставном капитале Общества (далее – Второй Участник, в пункте 2.21 «Связанные стороны» учитывается в составе группы «Дочерние Общества»), зарегистрированное 17.06.2011 Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Красногорску Московской области.

Держателем реестра акционеров по состоянию на 31.12.2020, на 31.12.2021 и на 31.12.2022 является АО «ВТБ Регистратор».

Общество по состоянию на 31.12.2022 имеет 18 обособленных подразделений (на 31.12.2021 – 25 обособленных подразделений, на 31.12.2020 – 27 обособленных подразделений).

Численность работников Общества на 31.12.2022 составляет 3 702 чел. (на 31.12.2021 - 3 994 чел., на 31.12.2020 - 4 487 чел.).

Основным направлением деятельности Общества в 2022 и 2021 году являлось производство и продажа молочной продукции и детского питания. Продукция реализуется преимущественно на территории РФ.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Генеральным директором Каппетти Чарли Виктором Хенрикусом.

Таблица 1. Состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г.

ФИО	Место работы	Должность
Татьяна Сакеновна Фалеева	АО «ДАНОН РОССИЯ»	Вице-президент по правовым и корпоративным отношениям России и СНГ
Ив Луи Жан Пеллегрини	Компания ДАНОН (Франция)	Вице-президент по финансам
Чарли Виктор Хенрикус Каппетти	АО «ДАНОН РОССИЯ»	Генеральный директор
Юлия Джоновна Захарова	АО «ДАНОН РОССИЯ»	Директор Департамента интегрированных Бизнес-сервисов СНГ
Себастьянус Корнелис Вервей	АО «ДАНОН РОССИЯ»	Директор по финансам СНГ

Таблица 2. Состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г.

ФИО	Место работы	Должность
Татьяна Сакеновна Фалеева	АО «ДАНОН РОССИЯ»	Вице-президент по правовым и корпоративным отношениям России и СНГ
Ив Луи Жан Пеллегрини	Компания ДАНОН (Франция)	Вице-президент по финансам
Чарли Виктор Хенрикус Каппетти	АО «ДАНОН РОССИЯ»	Генеральный директор
Юлия Джоновна Захарова	АО «ДАНОН РОССИЯ»	Директор Департамента интегрированных Бизнес-сервисов СНГ
Себастьянус Корнелис Вервей	АО «ДАНОН РОССИЯ»	Директор по финансам СНГ

1.1 Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

24 февраля 2022 года Российская Федерация начала проведение специальной военной операции (СВО) в Украине.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

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

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается 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.

2 Учетная политика и раскрытие существенных показателей

2.1 Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации с учетом структуры Общества и отраслевой специфики его деятельности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности. Исходя из текущих условий деятельности Совет директоров и руководство имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей 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 июля 2010 г., предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской и кредиторской задолженности. По мнению Общества, информация об оборотах дебиторской и кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества. 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.

2.2 Способы оценки имущества и обязательств

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной (справедливой) стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.3 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют на 31.12.2022 составили:

- 70,3375 руб. за 1 доллар США (31.12.2021 – 74,2926 руб., 31.12.2020 – 73,8757 руб.);
- 75,6553 руб. за 1 евро (31.12.2021 – 84,0695 руб., 31.12.2020 – 90,6824 руб.).

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 в рублях, отнесены на финансовые результаты в нетто-оценке как прочие расходы или доходы.

2.4 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.5 Изменения в учетной политике Общества на 2022 год и изменение входящих остатков и сравнительных данных за предыдущий период

В учетную политику на 2022 г. были внесены изменения по сравнению с 2021 г. в связи с началом применения следующих новых федеральных стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Общество применяет ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 перспективно с 01 января 2022 года.

Переход на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 27/2021 не имел эффекта на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки Общества.

Эффект от изменений в учетной политике на бухгалтерскую отчетность Общества в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 раскрыт в таблице ниже.

Кроме того, в соответствии с ПБУ22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в сопоставимые данные по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и за 2021 год были внесены изменения в связи с обнаружением существенных ошибок, а также в целях повышения ценности информации, содержащейся в утвержденной бухгалтерской отчетности прошлого периода. Эффект от изменений представлен в таблицах ниже.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 года.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	До изменений	Изменения в связи с ПБУ 25/2018	Изменения в связи с реклассификацией незавершенных капитальных вложений и авансов под приобретение основных средств	После изменений
Основные средства	1150	24 151 026	900 332	(3 976 443)	21 074 915
Отложенные налоговые активы	1180	1 685 881	28 809	-	1 714 690
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	3 976 443	3 976 443
Итого по разделу I	1100	37 083 024	929 141	-	38 012 165
Дебиторская задолженность	1230	9 789 654	(17)	-	9 789 637
Итого по разделу II	1200	19 685 384	(17)	-	19 685 367
БАЛАНС	1600	56 768 408	929 124	-	57 697 532
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	15 135 978	(100 300)	-	15 035 678
Итого по разделу III	1300	15 968 904	(100 300)	-	15 868 604
Прочие обязательства	1450	-	682 829	-	682 829
Итого по разделу IV	1400	1 334 475	682 829	-	2 017 304
Кредиторская задолженность	1520	15 294 985	346 595	-	15 641 580
Итого по разделу V	1500	39 465 029	346 595	-	39 811 624
БАЛАНС	1700	56 768 408	929 124	-	57 697 532

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 года.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	До изменений	Изменения в связи с реклассификацией незавершенных вложений и авансов под приобретение основных средств	После изменений
Основные средства	1150	24 793 472	(6 331 940)	18 461 532
Прочие внеоборотные активы	1190	-	6 331 940	6 331 940

Отчет о финансовых результатах за 2021 год.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	До изменений	Изменения в связи с реклассификацией расходов на товарные знаки и связанные с ними права	После изменений
Коммерческие расходы	2210	(3 160 375)	(2 176 499)	(5 336 874)
Управленческие расходы	2220	(9 628 657)	2 176 499	(7 452 158)

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2023 г.

2.6 Нематериальные активы

В составе нематериальных активов (НМА) Общество учитывает приобретенные права на объекты интеллектуальной собственности, оформленные соответствующими документами в установленном порядке (товарные знаки, программные продукты, патенты, лицензии, дизайны упаковки, рекламные ролики).

В составе нематериальных активов Общество учитывает также отдельные виды неисключительных прав, срок использования которых превышает 12 месяцев, независимо от их стоимости, если эти права удовлетворяют критериям признания в соответствии с МСФО 38 «Нематериальные активы». Руководствуясь п.6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, в настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество сообщает о неприменении правил российского бухгалтерского учета в отношении неисключительных прав, удовлетворяющих критериям признания в составе нематериальных активов в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Указанные неисключительные права, в частности – неисключительные права (лицензии) на программные продукты, неисключительные права на торговые знаки и иные средства индивидуализации, срок использования которых превышает 12 месяцев, Общество учитывает по правилам МСФО в составе нематериальных активов, поскольку указанное представление дает пользователям отчетности более достоверное представление о финансовом положении Общества.

Первоначальная оценка нематериальных активов осуществляется по фактической (первоначальной) стоимости в размере всех расходов, непосредственно связанных с их созданием, приобретением и обеспечением условий для их использования в запланированных целях.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. В строку 1110 «Нематериальные активы» также включаются незаконченные операции по приобретению нематериальных активов и авансы, уплаченные за нематериальные активы, по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствуют, 1 714 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020. Авансы отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость и резервов, начисленных под авансы по НМА.

Таблица 4. Сроки полезного использования НМА

Группы НМА	Вид НМА	Срок полезного использования
Товарные знаки и связанные с ними права	Товарные знаки и связанные с ними права, приобретенные	Срок действия исключительных прав, но не более 40 лет
	Товарные знаки и связанные с ними права, разработанные	Срок действия исключительных прав, но не более 40 лет
Программные продукты и базы данных	Программные продукты и базы данных – исключительные лицензионные права	1) Программные продукты не требующие доработки: ожидаемый срок использования в большинстве случаев – 12 месяцев
	Программные продукты и базы данных – неисключительные лицензионные права, срок определен	2) Лицензии на программные продукты и их использование, в течение срока, на который выдана лицензия, но не более 5 лет
	Программные продукты и базы данных – неисключительные лицензионные права, срок не определен	3) Программные продукты, базы данных и нерекламные Web-сайты, созданные в результате IT-проектов: 3-4 года 4) Капитализированные затраты на развертывание автоматизированной системы учета SAP: 7 лет
Прочие НМА	Патенты, лицензии и иные аналогичные права	Срок, на который выдан патент, лицензия
	Технические условия (рецептуры) разработанные	Срок действия Технических условий 2-3 года
	Технические условия (рецептуры) приобретенные	

Общество не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Сроки полезного использования и способы амортизации нематериальных активов проверяются в конце каждого финансового года и, при необходимости, корректируются. Все корректировки отражаются на перспективной основе как изменения в оценочных значениях. В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Сроки полезного использования исключительных прав на видео- и аудио-ролики и исключительных прав на дизайн упаковки не превышают одного года.

Наличие и движение нематериальных активов, введенных в эксплуатацию, представлено в Таблице 5.

К нематериальным активам, созданным самим Обществом, относятся:

- товарные знаки и связанные с ними права разработанные;
- технические условия (рецептуры) разработанные.

Наличие и движение этих нематериальных активов представлено в Таблице 5 отдельными строками.

В составе нематериальных активов по состоянию на отчетную дату учитываются объекты, стоимость которых полностью погашена. Информация по указанным объектам приведена в Таблице 6. Указанные объекты не списаны, поскольку Общество продолжает использовать их в своей деятельности.

Движение незавершенных операций по приобретению нематериальных активов отражено в Таблице 7. В бухгалтерском балансе незавершенные операции по приобретению нематериальных активов отражаются по строке 1110 «Нематериальные активы».

Таблица 5. Наличие и движение нематериальных активов, введенных в эксплуатацию

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Приобретения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы, всего	5100	2022	2 149 238	(1 435 429)	164 260	(170 566)	170 240	(307 941)	2 142 932	(1 573 130)
	5110	2021	1 856 778	(1 185 868)	294 734	(2 274)	2 249	(251 810)	2 149 238	(1 435 429)
Товарные знаки и связанные с ними права, приобретенные	5101	2022	179 719	(179 672)	-	-	-	(24)	179 719	(179 696)
	5111	2021	180 152	(178 768)	-	(433)	433	(1 337)	179 719	(179 672)
Товарные знаки и связанные с ними права, разработанные	5102	2022	261 046	(113 045)	-	-	-	(27 351)	261 046	(140 396)
	5112	2021	255 132	(84 880)	6 000	(86)	86	(28 251)	261 046	(113 045)
Программные продукты и базы данных - исключительные права	5103	2022	305 348	(218 434)	-	-	-	(41 287)	305 348	(259 721)
	5113	2021	305 348	(177 147)	-	-	-	(41 287)	305 348	(218 434)
Программные продукты и базы данных - неисключительные права	5104	2022	1 355 880	(906 273)	160 140	(165 340)	165 264	(233 870)	1 350 680	(974 879)
	5114	2021	1 082 821	(731 103)	274 279	(1 220)	1 220	(176 390)	1 355 880	(906 273)
Патенты, лицензии и иные аналогичные права	5105	2022	44 036	(14 796)	4 120	(3 618)	3 369	(5 410)	44 036	(16 837)
	5115	2021	30 116	(10 772)	14 455	(535)	510	(4 534)	44 036	(14 796)
Дизайны, радио- и видеоролики и связанные с ними права	5106	2022	280	(280)	-	-	-	-	280	(280)
	5116	2021	280	(280)	-	-	-	-	280	(280)
ТУ (рецептуры) разработанные	5107	2022	2 888	(2 888)	-	(1 567)	1 567	-	1 321	(1 321)
	5117	2021	2 888	(2 877)	-	-	-	(11)	2 888	(2 888)
ТУ (рецептуры) приобретенные	5108	2022	41	(41)	-	(41)	41	-	-	-
	5118	2021	41	(41)	-	-	-	-	41	(41)

Таблица 6. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, всего (первоначальная стоимость)	403 617	419 469	342 249
Товарные знаки и связанные с ними права, приобретенные	179 571	179 384	171 036
Товарные знаки и связанные с ними права, разработанные	36 254	29 230	16 145
Программные продукты и базы данных – исключительные права	16 338	16 338	16 338
Программные продукты и базы данных – неисключительные права	166 884	186 793	132 056
Патенты, лицензии и иные аналогичные права	2 968	4 515	3 528
Дизайны, радио- и видеоролики и связанные с ними права	280	280	280
Технические условия (рецептуры) разработанные	1 322	2 888	2 825
Технические условия (рецептуры) приобретенные	-	41	41

Таблица 7. Незавершенные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве нематериальных активов	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	5180	2022	23 281	155 716	-	(164 259)	14 738
	5190	2021	76 444	241 571	-	(294 734)	23 281

2.7 Основные средства и прочие внеоборотные активы

С 2022 г. учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету «Основные средства» ФСБУ 6/2020 и «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020 (до 2022 г. учет велся в соответствии с ПБУ 6/01 «Основные средства», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н.).

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, помещения, сооружения, производственное оборудование, прочее оборудование (включая торговое), транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования больше 12 месяцев.

Основные средства независимо от их стоимости для целей бухгалтерского учета учитываются в составе основных средств.

Для целей налогообложения стоимостной критерий отнесения объектов к амортизируемому имуществу применяется: в соответствии со статьей 256 НК РФ амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Основные средства показаны в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и начиная с отчетности за 2022 год за вычетом убытка от обесценения основных средств. В строку 1150 «Основные средства» включаются также активы в форме права пользования.

В строку 1190 «Прочие внеоборотные активы» включаются незавершенное строительство, незаконченные операции по приобретению основных средств и авансы, уплаченные за основные средства. Авансы отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость и резервов, начисленных под авансы по основным средствам (представлено в Таблице 12).

Переоценка основных средств не производится.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производилось линейным способом ежемесячно исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

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

Таблица 8. Сроки полезного использования по группам основных средств

Группа основных средств	Сроки полезного использования, мес.
Земля	не определен
Здания, помещения, сооружения производственные	от 96 до 240
Здания, помещения, сооружения прочие	от 96 до 396
Производственное оборудование (собственное)	от 96 до 144
Прочее оборудование (включая торговое)	от 60 до 96
Транспортные средства	от 48 до 60
Прочие основные средства	от 12 до 72

Амортизация не начисляется по:

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

На балансе Общества числятся объекты основных средств, не подлежащие амортизации, представлены в таблице ниже:

Таблица 9. Объекты основных средств, не подлежащие амортизации

Виды неамортизируемых основных средств	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Земля и объекты природопользования	473 898	482 789	487 397
Прочее	50 079	29 484	31 612
Итого	523 977	512 273	519 009

Установленные сроки полезного использования основаны на обобщенной оценке периода, в течение которого использование соответствующих объектов основных средств приносит доход Обществу. В случае, если специфика эксплуатации отдельных объектов предполагает их использование в течение периода, который существенно отличается от оценки, приведенной выше, срок полезного использования таких объектов определяется Обществом исходя из фактического ожидаемого срока их полезного использования.

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

Срок полезного использования капитальных вложений в арендованные объекты основных средств устанавливается Обществом равным ожидаемому сроку аренды.

В соответствии с требованиями ФСБУ 6, тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные притоки (ЕГДП). Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах.

Наличие и движение основных средств, находящихся на балансе Общества, представлено в Таблице 10.

Активы в форме права пользования

Общество применило ФСБУ 25/2018 начиная с 1 января 2022, рассчитывая и отражая суммарный эффект первоначального признания. По каждому договору аренды в бухгалтерской отчетности единовременно признаются на 31 декабря 2021 года (отражение в бухгалтерском учете проводками на 01 января 2022) право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективный пересчет не применяется. Сравнительная информация не пересчитывается.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

В случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб., решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество также использовало следующие практические упрощения в отношении аренды, ранее классифицированной как операционная аренда:

- Общество применило метод портфельного учета к договорам аренды легковых автомобилей;
- Общество исключило первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права

пользования на дату первоначального применения.

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на суммы предоплат.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с даты признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования объекта аренды и срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Средние сроки полезного использования по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

Активы в форме права пользования	Средние сроки полезного использования, мес.
Здания, помещения, сооружения	60
Производственное оборудование	55
Транспортные средства	18

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Наличие и движение Активов в форме права пользования, находящихся на балансе Общества, представлено в Таблице 10.1.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Данные о незавершенном строительстве и незаконченных операциях по приобретению основных средств представлены в Таблице 11. 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.

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

Таблица 10. Наличие и движение основных средств, находящихся на балансе Общества

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					Реклассификация		На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начисленный убыток от обесценения	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
Собственные основные средства на балансе Организации, всего	5200	2022	50 842 083	(30 667 500)	3 557 205	(2 459 658)	705 014	(1 074 003)	(1 485 180)	-	-	51 939 630	(32 521 669)
	5210	2021	47 359 450	(28 897 918)	5 214 014	(1 731 381)	1 386 187	-	(3 155 769)	-	-	50 842 083	(30 667 500)
Земля и объекты природопользования	5201	2022	482 789	-	-	(8 891)	-	-	-	-	-	473 898	-
	5211	2021	487 397	-	-	(4 608)	-	-	-	-	-	482 789	-
Здания, помещения, сооружения производственные	5202	2022	9 836 174	(3 499 638)	350 529	(468 464)	108 734	137 773	(248 003)	-	-	9 718 239	(3 501 134)
	5212	2021	9 332 105	(2 973 734)	629 778	(125 709)	48 050	-	(573 954)	-	-	9 836 174	(3 499 638)
Здания, помещения, сооружения прочие	5203	2022	2 748 195	(1 246 547)	121 889	(108 180)	49 441	(14 899)	(96 746)	-	-	2 761 904	(1 308 751)
	5213	2021	2 165 835	(1 095 980)	592 224	(9 864)	5 009	-	(155 576)	-	-	2 748 195	(1 246 547)
Производственное оборудование (собственное)	5204	2022	27 281 798	(20 806 859)	607 905	(1 465 696)	373 297	(955 407)	(469 280)	40 604	(1 335)	26 464 611	(21 859 585)
	5214	2021	27 199 592	(20 078 970)	1 211 928	(1 129 722)	896 989	-	(1 624 878)	-	-	27 281 798	(20 806 859)
Прочее оборудование (включая торговое)	5205	2022	9 134 073	(4 058 410)	2 256 981	(235 809)	7 258	(236 724)	(538 035)	4 864	(5 105)	11 160 109	(4 831 016)
	5215	2021	6 847 818	(3 726 401)	2 650 737	(364 482)	340 025	-	(672 034)	-	-	9 134 073	(4 058 410)
Транспортные средства	5206	2022	89 168	(88 828)	-	(28 557)	28 557	-	(128)	-	-	60 611	(60 399)
	5216	2021	98 006	(97 381)	-	(8 838)	8 838	-	(285)	-	-	89 168	(88 828)
Прочие основные средства	5207	2022	1 269 886	(967 218)	219 901	(144 061)	137 727	(4 746)	(132 988)	(45 468)	6 440	1 300 258	(960 785)
	5217	2021	1 228 697	(925 452)	129 347	(88 158)	87 276	-	(129 042)	-	-	1 269 886	(967 218)

Таблица 10.1. Информация о составе и движении активов в форме права пользования

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			Поступления (новые договоры аренды)	Выбытия и списания	Пересмотр по существующим договорам аренды	Амортизация	
Активы в форме права пользования, всего	2022	900 332	122 058	(28 759)	2 865	(349 902)	646 594
	2021	X	X	X	X	X	900 332
Право пользования зданиями, помещениями	2022	474 209	24 442	(595)	2 865	(202 984)	297 937
	2021	X	X	X	X	X	474 209
Право пользования оборудованием	2022	348 259	-	(28 164)	-	(94 995)	225 100
	2021	X	X	X	X	X	348 259
Право пользования транспортными средствами	2022	77 864	97 616	-	-	(51 923)	123 557
	2021	X	X	X	X	X	77 864

Таблица 11. Незавершенные капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			Затраты за период	Начисленный убыток от обесценения	Списано	Принято к учету в качестве основных средств	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств	2022	3 309 433	1 451 630	(674 451)	(45 632)	(3 556 000)	484 980
	2021	5 211 247	3 314 922	-	(2 722)	(5 214 014)	3 309 433

Таблица 12. Авансы под приобретение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Авансы под приобретение основных средств	178 145	775 022	1 327 508
Резервы под авансы по ОС	(21 024)	(14 227)	(33 715)
НДС с авансов под приобретение основных средств	(23 465)	(93 785)	(173 100)
Итого	133 656	667 010	1 120 693

2.8 Финансовые вложения

Первоначальная стоимость финансовых вложений (включая ценные бумаги), приобретенных за плату, формируется в сумме всех фактических затрат, связанных с их приобретением (включая налог на добавленную стоимость).

По имеющимся на балансе Общества финансовым вложениям рыночная стоимость не определяется ввиду отсутствия рынка по этим финансовым вложениям.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проверяются на обесценение на конец каждого квартала. Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений корректируется ежеквартально. Сумма созданных резервов учитывается на отдельном счете в составе прочих расходов. Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1170 «Финансовые вложения» в нетто-оценке с учетом резерва под обесценение.

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса отражаются займы выданные.

Оценка финансовых вложений при их выбытии производится:

- по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений – в отношении вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях.
- по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (ФИФО) – в отношении акций и облигаций, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Дебиторская задолженность по начисленным процентам по займам выданным отражена в составе краткосрочной дебиторской задолженности (строка 1230 баланса).

В составе финансовых вложений не учитываются краткосрочные (до 1-го месяца) депозиты, которые отражаются Обществом как эквиваленты денежных средств по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в бухгалтерском балансе. В отчете о движении денежных средств депозиты отражены в составе остатков статьи 4450 и 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» и «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», а доходы от депозитов отражены в составе поступлений по текущей деятельности.

В составе финансовых вложений Общество отражает вложения в уставные капиталы других организаций.

Таблица 13. Вложения в уставные (складочные) капиталы других организаций

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	Доля, %	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
		Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение
Участие в уставных (складочных) капиталах дочерних обществ							
ПАО «Галактон»	94,59	335 752	(335 752)	335 752	-	335 752	-
ООО «Вербилдовское»	100	351 840	-	351 840	-	351 840	-
ООО «ДАНОН ТРЕЙД»	100	9 802 396	-	9 802 396	-	9 802 396	-

GXO LOGISTICS HOLDING RUSSIA B.V	50	14 208	-	14 208	-	9 681	-
Итого		10 504 196	(335 752)	10 504 196	-	10 499 669	-
Вложения в уставные капиталы других организаций							
ООО «Юнимилк» (Украина)	0,0007	6	(6)	6	-	6	-
ООО «Данон» (Азербайджан)	1	549	-	549	-	549	-
ИООО «ДАНОНБЕЛ»	0,01	63	-	63	-	63	-
ТОО «Юнимилк Казахстан»	1	-	-	-	-	4 213	-
ТОО «Данон Казахстан»	0,08	4 213	-	4 213	-	-	-
Итого		4 831	-	4 831	-	4 831	-
Всего вложений в уставные капиталы организаций		10 509 027	(335 758)	10 509 027	-	10 504 500	-

В 2022 году создан 100% резерв под обесценение финансовых вложений в уставные (складочные) капиталы компаний, находящихся в Украине, в связи с отсутствием возможности участия в деятельности компаний и получения информации о деятельности указанных компаний.

Сводные данные о наличии и движении финансовых вложений представлены в Таблице 14.

Таблица 14. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло/погашено	Резерв под обесценение	Реклассификация**		Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение
					Первоначальная стоимость*		Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение		
Долгосрочные ФВ, итого	2022	10 772 916	(263 889)	-	(263 889)	(71 870)	-	-	10 509 027	(335 759)
	2021	11 810 909	(214 845)	4 527	(486 000)	(312 666)	(556 520)	263 622	10 772 916	(263 889)
в том числе:										
Участие в капитале дочерних и зависимых компаний	2022	10 504 196	-	-	-	(335 752)	-	-	10 504 196	(335 752)
	2021	10 499 669	-	4 527	-	-	-	-	10 504 196	-
Акции компаний, не обращающиеся на ОРЦБ	2022	350 077	-	-	-	(335 752)	-	-	350 077	(335 752)
	2021	345 550	-	4 527	-	-	-	-	350 077	-
Доли в капиталах компаний, кроме акций	2022	10 154 119	-	-	-	-	-	-	10 154 119	-
	2021	10 154 119	-	-	-	-	-	-	10 154 119	-
Участие в капитале прочих компаний	2022	4 831	-	-	-	(6)	-	-	4 831	(6)
	2021	4 831	-	-	-	-	-	-	4 831	-
Доли в капиталах прочих компаний, кроме акций	2022	4 831	-	-	-	(6)	-	-	4 831	(6)
	2021	4 831	-	-	-	-	-	-	4 831	-
Предоставленные займы	2022	263 889	(263 889)	-	(263 889)	263 889	-	-	-	-
	2021	1 306 409	(214 845)	-	(486 000)	(312 666)	(556 520)	263 622	263 889	(263 889)
Займы организациям	2022	263 889	(263 889)	-	(263 889)	263 889	-	-	-	-
	2021	1 306 409	(214 845)	-	(486 000)	(312 666)	(556 520)	263 622	263 889	(263 889)
Краткосрочные ФВ, итого	2022	5 646 930	(263 622)	22 461 858	(28 107 818)	263 622	-	-	970	-
	2021	565 695	-	43 579 379	(39 054 664)	-	556 520	(263 622)	5 646 930	(263 622)
в том числе:										
Предоставленные займы	2022	5 646 930	(263 622)	22 461 858	(28 107 818)	263 622	-	-	970	-
	2021	565 695	-	43 579 379	(39 054 664)	-	556 520	(263 622)	5 646 930	(263 622)
Займы организациям*	2022	5 646 930	(263 622)	22 461 858	(28 107 818)	263 622	-	-	970	-
	2021	565 695	-	43 579 379	(39 054 664)	-	556 520	(263 622)	5 646 930	(263 622)
ВСЕГО ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	2022	16 419 846	(527 511)	22 461 858	(28 371 707)	191 752	-	-	10 509 997	(335 759)
	2021	12 376 604	(214 845)	43 583 906	(39 540 664)	(312 666)	-	-	16 419 846	(527 511)

** В колонке «Реклассификация» отражены операции по переводу долгосрочной задолженности в краткосрочную по предоставленным займам.

* компаниям группы Danone в России в рамках модели управления ликвидностью и кеш-пулинга (до 2022 года). Для более подробной информации см. п. 2.22.1.

* в графе «Выбыло/погашено» отражены в том числе операции по погашению финансовых вложений путем зачета взаимных требований на общую сумму 439 348 тыс. руб. в 2022 году (833 295 тыс. руб. – в 2021 году).

2.9 Запасы

В бухгалтерском учете в системе SAP запасы оцениваются по стандартной (нормативной) себестоимости, которая рассчитывается исходя из всех плановых (нормативных) расходов на закупку, переработку и доведение запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях:

- стандартная себестоимость приобретенных запасов рассчитывается как сумма нормативных расходов, прямо и непосредственно связанных с их приобретением (цены поставщика, транспортных расходов, расходов на страхование, импортных пошлин, невозмещаемых налогов, ожидаемых скидок и т.п.);
- стандартная себестоимость полуфабрикатов и незавершенного производства рассчитывается как сумма:
 - стандартной себестоимости сырья и материалов, которые должны использоваться для изготовления полуфабрикатов (остатков в незавершенном производстве) в соответствии с установленной рецептурой;
 - нормативной заработной платы рабочих, задействованных в изготовлении полуфабрикатов в незавершенном производстве;
 - нормативных прямых производственных затрат, включающих амортизацию и обслуживание производственных линий, на которых были изготовлены полуфабрикаты (остатки в незавершенном производстве), расходные материалы, энергетические затраты и т.п.;
- стандартная себестоимость готовой продукции рассчитывается как сумма:
 - стандартной себестоимости сырья и материалов, которые должны использоваться для изготовления готовой продукции в соответствии с установленной рецептурой;
 - нормативной заработной платы рабочих, задействованных в изготовлении готовой продукции;
 - нормативных прямых производственных затрат;
 - нормативных косвенных (накладных) производственных затрат, включающих затраты на управление производством и прочие общепроизводственные затраты.

Для целей составления отчетности стандартная себестоимость готовой продукции и прочих запасов корректируется до их фактической себестоимости. Корректировка осуществляется котловым способом, т.е. для всех видов запасов без распределения по видам (сырье и материалы, готовая продукция и т.д.). Разница между стандартной и фактической себестоимостью запасов отражается в бухгалтерском учете на счетах отклонений. В отчете о финансовых результатах отклонения распределяется пропорционально движению стандартной цены запасов по соответствующим направлениям (продажа, производство, списание и т.д.). В результате данного распределения движение складированных запасов по стандартной цене доводится до их движения по фактической себестоимости. Оценка запасов при их выбытии производится по средней себестоимости.

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж Общества.

За чистую стоимость продажи незавершенного производства принимается величина, равная приходящейся на незавершенное производство доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать соответствующие готовую продукцию, работы, услуги.

В случае, если определение чистой стоимости продажи запасов, отличных от готовой продукции и товаров затруднительно, за чистую стоимость продажи может быть принята цена, по которой можно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Готовая продукция, которая полностью или частично потеряла свое первоначальное качество, морально устарела, или в отношении которой произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которой снизилась, – отражена в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью готовой продукции и ее обесценением.

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

На сумму обесценения готовой продукции, незавершенного производства образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

Запасы отражаются в бухгалтерском балансе (строка 1210) на конец отчетного года за вычетом начисленного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Данные о наличии материально-производственных запасов по их видам представлены в Таблице 15.

Таблица 15. Наличие запасов по видам

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода		
		Стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Поступления и затраты	Выбыло Стоимость	Резерв под снижение стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость
Запасы, всего в том числе	2022	3 220 791	(610 871)	2 609 920	70 526 402	(69 740 456)	118 165	-	4 006 737	(492 706)	3 514 031
	2021	3 405 271	(604 692)	2 800 579	67 598 482	(67 782 962)	(6 179)	-	3 220 791	(610 871)	2 609 920
Сырье и материалы *	2022	1 665 847	(35 876)	1 629 971	59 002 546	(5 629 392)	(2 936)	(52 569 145)	2 469 856	(38 812)	2 431 044
	2021	1 812 912	(34 881)	1 778 031	55 581 877	(3 418 187)	(995)	(52 310 755)	1 665 847	(35 876)	1 629 971
Стратегическое сырье	2022	283 569	(1 752)	281 817	921 930	(250 053)	1 752	(144 290)	811 156	-	811 156
	2021	587 626	(1 855)	585 771	1 192 923	(209 284)	103	(1 287 696)	283 569	(1 752)	281 817
Тара и упаковка (производственные)	2022	730 146	(16 303)	713 843	12 035 592	(84 875)	(4 962)	(11 840 511)	840 352	(21 265)	819 087
	2021	588 304	(21 512)	566 792	10 068 640	(119 486)	5 209	(9 807 312)	730 146	(16 303)	713 843
Основные материалы	2022	401 015	(10 397)	390 618	8 471 692	(1 345 587)	(7 138)	(6 932 492)	594 628	(17 535)	577 093
	2021	389 646	(11 405)	378 241	8 833 240	(1 344 627)	1 008	(7 477 244)	401 015	(10 397)	390 618
Сырье, кроме стратегического сырья	2022	231 345	(6 987)	224 358	37 497 522	(3 922 864)	6 987	(33 601 803)	204 200	-	204 200
	2021	229 237	-	229 237	35 407 085	(1 715 665)	(6 987)	(33 689 312)	231 345	(6 987)	224 358
Вспомогательные материалы на технологические цели	2022	19 772	(437)	19 335	75 810	(26 013)	425	(50 049)	19 520	(12)	19 508
	2021	18 099	(109)	17 990	79 989	(29 125)	(328)	(49 191)	19 772	(437)	19 335
Отклонения стандартной цены от фактической	2022	180 476	-	180 476	10 388 324	-	-	(10 418 642)	150 158	-	150 158
	2021	(43 641)	-	(43 641)	10 974 405	-	-	(10 750 288)	180 476	-	180 476
Незавершенное производство	2022	202 107	(42 240)	159 867	12 454	(159 176)	41 307	128 667	184 052	(933)	183 119
	2021	264 363	(4 469)	259 894	17 820	(107 928)	(37 771)	27 852	202 107	(42 240)	159 867
Готовая продукция	2022	251 419	(96 690)	154 729	59 001	(63 022 031)	96 401	62 859 120	147 509	(289)	147 220
	2021	294 273	(148 120)	146 153	37 009	(63 113 054)	51 430	63 033 191	251 419	(96 690)	154 729
Запасные части	2022	920 942	(436 065)	484 877	1 064 077	(929 857)	(16 607)	-	1 055 162	(452 672)	602 490
	2021	1 077 364	(417 222)	660 142	987 371	(1 143 793)	(18 843)	-	920 942	(436 065)	484 877

*Стоимостные показатели сырья и материалов указаны по стандартным ценам. Доведение до фактических цен отражено в строке «Отклонения стандартной цены от фактической».

У Общества отсутствуют запасы, переданные в залог, как на отчетную дату, так и на 31.12.2021, на 31.12.2020.

2.10 Дебиторская задолженность

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 по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам учтены в составе прочих расходов.

Данные о наличии дебиторской задолженности по ее видам приведены в Таблице 16.

Таблица 16. Дебиторская задолженность по видам

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Дебиторская задолженность без учета резерва по сомнительным долгам		Резерв по сомнительным долгам		
		Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода	Сальдо на начало периода	Оборот за период	Сальдо на конец периода
Расчеты с покупателями и заказчиками	2022	7 565 744	6 693 967	-	-	-
	2021	7 113 712	7 565 744	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами	2022	1 294 006	1 372 412	(65 660)	(7 617)	(73 277)
	2021	1 212 305	1 294 006	(62 413)	(3 247)	(65 660)
Расчеты по беспроцентным займам выданным	2022	303 996	303 996	(303 996)	-	(303 996)
	2021	303 996	303 996	(303 996)	-	(303 996)
Расчеты по процентам по займам выданным	2022	301 076	2 060	-	-	-
	2021	624 953	301 076	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	2022	270 139	295 628	-	-	-
	2021	762 334	270 139	-	-	-
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	2022	266 830	422 728	(41 924)	(11 074)	(52 998)
	2021	153 780	266 830	(41 527)	(397)	(41 924)
Авансы, выданные поставщикам молока	2022	161 335	40 286	-	-	-
	2021	125 674	161 335	-	-	-
Расходы будущих периодов	2022	22 645	20 399	-	-	-
	2021	24 252	22 645	-	-	-
Авансы, выданные таможенным органам	2022	15 188	71	-	-	-
	2021	5 233	15 188	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2022	258	441	-	-	-
	2021	446	258	-	-	-
Итого	2022	10 201 217	9 151 988	(411 580)	(18 691)	(430 271)
	2021	10 326 685	10 201 217	(407 936)	(3 644)	(411 580)

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

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до 1-го месяца.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса и по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» отчета о движении денежных средств, приведен в следующей таблице:

Таблица 17. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на валютных счетах	440 387	-	-
Средства на расчетных счетах	353 124	18 476	294
Переводы в пути	96 883	-	-
Итого денежные средства	890 394	18 476	294
Краткосрочные банковские депозиты	12 405 326	1 700 882	10 100 922
Итого денежные эквиваленты	12 405 326	1 700 882	10 100 922
Итого (строка 1250 бухгалтерского баланса, строка 4500 отчета о движении денежных средств)	13 295 720	1 719 358	10 101 216

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

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку 4490 отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы налогов, уплаченных в бюджетную систему и возмещенных из неё;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- суммы отчислений с заработной платы, уплаченных во внебюджетные фонды и возмещение из них;
- суммы получения и погашения по овердрафтам в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (до трех месяцев).

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

Суммы платежей по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды и НДФЛ отражены в строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» по текущей деятельности.

Строка 4322 «Платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)» включает сумму налога на дивиденды.

Основными составляющими указанных ниже строк Отчета о движении денежных средств являются:

Таблица 18. Состав строки 4119 «Прочие поступления от текущих операций» и 4129 «Прочие платежи от текущих операций»

Показатель	Строка	тыс. руб.	
		2022	2021
Итого по строке прочие поступления по текущей деятельности (4119)		122 948	215 516
Суммы косвенных налогов	4119	107 600	210 981
Прочие поступления	4119	15 348	4 535
Итого по строке прочие платежи по текущей деятельности (4129)		(1 722 769)	(1 018 881)
Платежи по валютно-обменным операциям	4129	(1 300 939)	(477 116)
Расчеты по прочим налогам и сборам	4129	(225 979)	(142 317)
Расчеты по страхованию	4129	(108 342)	(300 240)
Расчеты с таможенной	4129	(49 163)	(53 862)
Расчеты с подотчетными лицами	4129	(23 559)	(18 397)
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами по операционной деятельности	4129	(11 390)	(26 829)
Финансовая помощь	4129	(3 397)	(120)

2.12 Капитал и резервы

На 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2019 Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 83 292 578 000 штук, номинальной стоимостью по 1 (одной) копейке каждая. Все размещенные акции оплачены.

Уставный капитал

На 31.12.2022 Обществом сформирован уставный капитал в сумме 832 926 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 832 926 тыс. руб., на 31.12.2020 – 832 926 тыс. руб.).

Добавочный капитал

На 31.12.2022 у Общества отсутствует добавочный капитал (на 31.12.2021 – 0 тыс. руб., на 31.12.2020 – 0 тыс. руб.).

В течение 2022 года Общество не распределяло чистую прибыль и не производило выплату дивидендов по решению годового Общего собрания акционеров (протокол от 29.06.2022 г).

В течение 2021 года Общество произвело распределение чистой прибыли и выплатило дивиденды в размере 14 837 874 тыс. руб. по решению внеочередного Общего собрания акционеров (протокол от 24.11.2021).

2.13 Кредиты и займы полученные

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Дополнительные затраты, производимые Обществом в связи с получением кредитов или займов, а также выпуском и размещением заемных обязательств, предварительно учитываются в составе расходов будущих периодов с последующим равномерным ежемесячным включением в состав текущих расходов в течение срока, на который получены заемные средства.

Проценты признаются Обществом исходя из принципа равномерности расчетным путем.

Данные о наличии и движении задолженности по кредитам и займам (строки 1410, 1510 бухгалтерского баланса) приведены в таблице 19:

Таблица 19. Наличие и движение задолженности по кредитам и займам

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
			Поступило / Начислено (для %)	Погашено	
Итого кредиты и займы полученные	2022	19 808 995	88 280 404	(93 947 010)	14 142 389
	2021	19 245 425	83 543 196	(82 979 626)	19 808 995
в том числе					
Краткосрочные кредиты и займы, итого	2022	19 668 737	86 487 214	(93 058 347)	13 097 604
	2021	19 130 432	82 062 051	(81 523 746)	19 668 737
Кредиты	2022	-	5 633 767	(5 633 767)	-
	2021	61 129	5 643 781	(5 704 910)	-
Займы	2022	19 668 737	80 853 447	(87 424 580)	13 097 604
	2021	19 069 303	76 418 270	(75 818 836)	19 668 737
Проценты, начисленные к уплате	2022	140 258	1 793 190	(888 663)	1 044 785
	2021	114 993	1 481 144	(1 455 879)	140 258

Данные о займодавцах и сроках погашения займов приведены в таблице 19.1:

Таблица 19.1. Наличие и движение задолженности по кредитам и займам

тыс. руб.

Наименование показателя / Компания	Срок погашения займа	Займ	Проценты, начисленные к уплате	Итого
Компании группы Danone в России *	-	7 097 604	39 559	7 137 163
Compagnie Gervais Danone	19 января 2023 года	2 400 000	1 005 226	3 405 226
	15 июня 2023 года	3 600 000		3 600 000
Итого		13 097 604	1 044 785	14 142 389

* в рамках модели управления ликвидностью и кеш-пулинга (до 2022 года). Для более подробной информации см. п. 2.21.1.

Процентные ставки по кредитам и займам, овердрафтам (% годовых) в 2022 и 2021 году варьировались в следующих пределах:

Таблица 20. Процентные ставки по овердрафтам, кредитам и займам полученным

Наименование показателя	2022	2021
Краткосрочные займы в российских рублях от резидентов	7,50-8,00 %	7,50-8,00 %
Краткосрочные займы в российских рублях от нерезидентов	17,1-26,19%	6,3-8,2 %
Краткосрочные кредиты в российских рублях	8,75-23,50 %	-
Овердрафт	9,16 - 21,09%	5,46-11,03 %

Таблица 21. Информация о кредитных линиях, займах и средствах овердрафта

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Совокупная величина кредитных линий и займов, открытых в пользу Общества	17 645 000	20 440 000	20 340 000
в т.ч. средства открытых кредитных линий и займов, не использованные Обществом	11 645 000	14 440 000	14 835 000
Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта	200 000	5 505 000	5 505 000
в т.ч. средства овердрафтов, не использованные Обществом	200 000	5 505 000	5 443 871

2.14 Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Данные о наличии кредиторской задолженности и прочих обязательствах по их видам приведены в Таблице 22.

Таблица 22. Кредиторская задолженность и прочие обязательства по видам

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода
Прочие обязательства всего	2022	682 829	404 613
	2021	-	682 829
Обязательства по аренде (право пользования активом)	2022	682 829	404 613
	2021	-	682 829
Краткосрочная кредиторская задолженность всего	2022	15 641 580	17 040 048
	2021	16 595 948	15 641 580
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2022	14 979 771	16 199 641
	2021	16 249 405	14 979 771
Обязательства по аренде (право пользования активом)	2022	346 595	437 216
	2021	-	346 595
Задолженность перед бюджетом	2022	180 811	125 622
	2021	90 767	180 811
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	2022	90 134	92 869
	2021	83 636	90 134
Задолженность перед персоналом Общества по оплате труда	2022	34 770	74 430
	2021	6 077	34 770
Задолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные)	2022	9 422	110 215
	2021	165 964	9 422
Задолженность перед прочими кредиторами	2022	77	55
	2021	99	77
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ВСЕГО	2022	16 324 409	17 444 661
	2021	16 595 948	16 324 409

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности как по состоянию на отчетную дату, так и по состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2020.

2.15 Оценочные обязательства и условные обязательства

2.15.1 Оценочные обязательства

Общество ежемесячно начисляет оценочные обязательства на предстоящие расходы по отпускам и премиям по итогам года.

Сумма оценочного обязательства на отпуск определяется на последнее число каждого месяца путем умножения числа дней неиспользованного отпуска на среднедневной заработок сотрудника, рассчитанный за предшествующие 12 месяцев. В следующем месяце сумма оценочного обязательства за предыдущий месяц сторнируется.

Сумма оценочного обязательства на премии определяется в разрезе каждого работника путем умножения базы для начисления премии, заработанной каждым сотрудником в течение оценочного периода, на максимальную ставку премии в соответствии с действующим в Обществе Положением о премировании. При фактическом начислении премии работнику на сумму фактической выплаченной премии оценочное обязательство погашается. Кроме этого, восстанавливается (доначисляется) разница между зарезервированной суммой и фактически начисленной премией.

В бухгалтерском балансе остаток оценочных обязательств отражается в отдельной строке бухгалтерского баланса «Оценочные обязательства» (код строки 1540). Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Таблице 23.

Таблица 23. Оценочные обязательства

Вид оценочного обязательства	Период	Сальдо на начало периода	Признано	Погашено	тыс. руб.
					Сальдо на конец периода
Оценочные обязательства, всего	2022	4 287 447	4 588 234	(4 287 447)	4 588 234
	2021	3 529 697	4 287 447	(3 529 697)	4 287 447
в том числе:					
Оценочные обязательства по прочим рискам	2022	1 786 482	2 420 787	(1 786 482)	2 420 787
	2021	2 288 434	1 786 482	(2 288 434)	1 786 482
Оценочные обязательства по премиям	2022	1 085 613	1 338 487	(1 085 613)	1 338 487
	2021	890 415	1 085 613	(890 415)	1 085 613
Оценочные обязательства по отпускам	2022	348 806	352 628	(348 806)	352 628
	2021	346 388	348 806	(346 388)	348 806
Оценочные обязательства под прочие финансовые расходы	2022	1 066 546	476 332	(1 066 546)	476 332
	2021	4 460	1 066 546	(4 460)	1 066 546

2.15.2 Условные 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 контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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 внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

В августе 2017 года в налоговом законодательстве была закреплена концепция добросовестности налогоплательщиков. Общество следует данной концепции и не заключает договоры с недобросовестными, по мнению Общества, контрагентами с целью уменьшения налогов. Вместе с тем практика применения данной концепции еще не сформировалась, и нельзя исключить, что Обществу потребуются доплатить соответствующие налоги в случае обнаруженной налоговыми органами недобросовестности его контрагентов. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества. Руководство планирует решительно защищать позицию Общества по данному вопросу.

Так как по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

2.16 Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

В таблице 24 приведена информация о сопоставлении итога суммы налога на прибыль с прибылью (убытком) до налогообложения:

Таблица 24. Налог на прибыль

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022	2021
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	6 718 811	10 632 280
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке 20%	(1 343 762)	(2 126 456)

Итого налог на прибыль (текущий и отложенный)	(1 044 405)	(854 122)
в том числе:		
текущий налог на прибыль	(1 324 548)	(615 027)
отложенный налог на прибыль	280 143	(239 095)
Прочие:		
<i>в т.ч налог на прибыль, удержанный с доходов, полученных за пределами РФ</i>	<i>(102 581)</i>	<i>(926 911)</i>
Чистая прибыль (убыток)	5 571 825	8 851 247
Справочно:		
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения	10 911	1 272 334
Корректировка отложенного налога за счет нераспределенной прибыли прошлых лет	28 809	-

В 2022 году Общество получило Инвестиционный Налоговый Вычет (ИНВ) по 6-ти заводам в Чехове, Липецке, Кемерово, Лабинске, Санкт-Петербурге, Тихорецке, уменьшающий уже исчисленный текущий налог на прибыль. Общая сумма ИНВ составила 288 446 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов за 2021-2022 гг. приведено в таблице ниже:

Таблица 25. Изменение отложенных налоговых активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
	2022		2021	
Сальдо на начало отчетного периода	1 714 690	1 334 475	1 785 549	1 195 048
Возникновение / погашение временных разниц, всего	139 915	(140 228)	(99 668)	139 427
в том числе:				
изменения, влияющие на текущий налог на прибыль за период	140 005	(407 458)	(110 026)	175 483
переклассификация временных разниц в постоянные	(90)	267 230	10 358	(36 056)
Корректировка за счет нераспределенной прибыли прошлых лет	-	-	28 809	-
Сальдо на конец отчетного периода	1 854 605	1 194 247	1 714 690	1 334 475

2.17 Доходы

2.17.1 Классификация доходов

Доходом Общества в целях бухгалтерского учета признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников.

Основным направлением деятельности Общества является производство и продажа молочной продукции и детского питания.

К молочной продукции и детскому питанию относятся следующие номенклатурные группы запасов:

- молочная продукция основного ассортимента, кроме детского питания и молочной продукции стратегического запаса;

- детское питание молочное;
- детское питание мясное;
- детское питание прочее;
- молочная продукция стратегического запаса.

Выручка от продажи молочной продукции и детского питания и их себестоимость формируют соответственно показатели строк 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж» в отчете о финансовых результатах. Величина выручки за 2022 и 2021 год раскрыта в подразделе 2.18.3 данного раздела.

Общество учитывает в составе прочих доходов:

- доходы от предоставления в пользование неисключительных прав на результаты интеллектуальной собственности;
- доходы от предоставления имущества в аренду и лизинг (сублизинг);
- доходы от оказания транспортных услуг;
- доходы от оказания прочих услуг;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году, кроме существенных ошибок прошлых лет;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- положительные курсовые разницы (нетто-оценка);
- прибыль от валютно-обменных операций (нетто-оценка);
- государственную помощь;
- стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, в том числе в результате чрезвычайных событий, а также страховое возмещение;
- восстановление оценочных обязательств (нетто-оценка по одинаковым типам), кроме резервов по отпускам и премиям сотрудников;
- излишки, выявленные при инвентаризации.

Отдельные виды прочих доходов и расходов в бухгалтерской отчетности показываются в нетто-оценке в соответствующей строке в зависимости от полученного результата:

- прибыль / убыток от валютно-обменных операций и курсовые разницы;
- доходы и расходы по формированию резерва по сомнительным долгам.

Существенные прочие доходы раскрыты в подразделе 2.18.4 данного раздела.

В отчете о финансовых результатах в строке 2320 «Проценты к получению» Общество учитывает:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в банке.

2.17.2 Признание доходов

Отдельные виды доходов от продажи признаются в следующем порядке:

- доходы от продажи продукции, основных средств и иных активов признаются по методу начисления («по отгрузке»).
- при выполнении работ (оказании услуг) датой получения дохода признается дата выполнения работ (оказания услуг);
- доходы от аренды (лизинга) признаются на последний день месяца или на дату прекращения договора аренды (лизинга).

Прочие доходы Общество признает в следующем порядке:

- доходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) – на дату признания должником либо на дату вступления в законную силу решения суда. При этом разница между взыскиваемой с виновных лиц рыночной стоимостью недостающих материальных и иных ценностей и стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете Общества, учитывается сразу в составе прочих доходов без ее предварительного учета в составе доходов будущих периодов;
- доходы прошлых лет – на дату выявления дохода (получения документов, подтверждающих наличие дохода), если они не относятся к существенным ошибкам прошлых лет;
- проценты по договорам кредита и займа – на конец месяца или на дату погашения задолженности из расчета ставки процентов, определенной условиями договора;
- доходы в виде полученных материалов при ликвидации основных средств – на дату составления акта ликвидации основного средства;
- положительные курсовые разницы – на дату совершения операции с иностранной валютой, а также на последний день месяца;
- суммы восстановленных оценочных обязательств – на последний день месяца.

Прибыль (убыток) от валютно-обменных операций и курсовые разницы показываются в отчетности Общества в нетто-оценке в составе прочих доходов или прочих расходов в зависимости от результата.

2.17.3 Выручка

Выручка от продажи молочной продукции и детского питания (готовая продукция), а также реализации прочих материалов без учета налога на добавленную стоимость и аналогичных

обязательных платежей за 2022 год составила 92 882 685 тыс. руб. (85 107 039 тыс. руб. за 2021 год).

Таблица. Состав выручки по видам.

Наименование показателя	2022	2021
Выручка	92 882 685	85 107 039
<i>в том числе</i>		
Выручка от продажи готовой продукции	89 469 218	82 586 747
Прочая выручка	5 918 176	3 394 681
Скидки	(2 504 709)	(874 389)
Себестоимость продаж	(72 347 417)	(68 142 626)
Валовая прибыль	20 535 268	16 964 413

2.17.4 Прочие доходы

Таблица 26. Состав прочих доходов

тыс. руб.

Наименование дохода	2022	2021	Изменение показателя 2022 г. по сравнению с 2021 г.
Доходы от продажи основных средств и нематериальных активов	1 271 935	257 307	1 014 628
Доходы по резервам под обесценение займов выданных	527 511	-	527 511
Доходы от оказания прочих услуг для компаний группы	523 811	406 696	117 115
Доходы от оказания управленческих услуг для компаний группы	467 308	254 217	213 091
Доходы по прочим оценочным обязательствам и резервам	395 658	-	395 658
Доходы от предоставления имущества в аренду и лизинг	192 396	184 201	8 195
Доходы в виде штрафов, пеней, неустоек	117 698	101 479	16 219
Курсовые разницы (нетто)	90 953	118 682	(27 729)
Доходы от предоставления прав на использование нематериальных активов	77 838	274 730	(196 892)
Оприходование излишков, выявленных в результате инвентаризации	71 708	36 355	35 353
Страховое возмещение, причитающееся к получению от страховых компаний	59 243	5 522	53 721
Доходы от выбытия финансовых вложений	38 744	21 739	17 005
Доходы от безвозмездно полученного имущества	12 586	10 886	1 700
Доходы по оценочным резервам и резервам под риски (нетто)	-	1 009 225	(1 009 225)
Прочие доходы	102 720	64 712	38 008
Итого	3 950 109	2 745 751	1 204 358

Проценты к получению в 2022 году составили 347 994 тыс. руб. (в 2021 году - 800 876 тыс. руб.).

2.18 Расходы

2.18.1 Классификация расходов

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению акционеров (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, признаваемых Обществом обычными видами деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах);
- управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах);
- коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах).

Себестоимость продаж в отчете о финансовых результатах отражена по фактической полной производственной себестоимости.

Учтенные в текущем периоде управленческие и коммерческие расходы Общества в полной сумме признаются в составе текущих расходов периода.

Расшифровка всех управленческих расходов представлена в подразделе 2.18.4 данного раздела.

Расшифровка всех коммерческих затрат представлена в подразделе 2.18.3 данного раздела.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат представлена в подразделе 2.19.5 данного раздела.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

В составе прочих расходов Общество, в частности, учитывает:

- себестоимость проданных запасов (кроме перечисленных в п.2.18.1 номенклатурных групп, себестоимость которых отражена по строке 2120 «Себестоимость продаж»);
- расходы, связанные с выбытием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в валюте Российской Федерации, расходы, связанные со списанием товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные обязательства и резервы (нетто-оценка по одинаковым типам), создаваемых в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и другие резервы,

кроме резервов по отпускам и премиям сотрудников);

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, если они не относятся к существенным ошибкам прошлых лет;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- отрицательные курсовые разницы (нетто-оценка);
- убыток от валютно-обменных операций (нетто-оценка);
- недостачи, выявленные при инвентаризации;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.).

Существенные прочие расходы раскрыты в подразделе 2.18.6 данного раздела.

В отчете о финансовых результатах в строке 2330 «Проценты к уплате» Общество учитывает:

- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с привлечением заемных средств.

2.18.2 Признание расходов

Расходы, связанные с производством и продажей, признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Прочие расходы Общества признаются в следующем порядке:

- расходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) – на дату признания должником либо на дату вступления в законную силу решения суда;
- расходы прошлых лет – на дату выявления расходов (получения документов, подтверждающих наличие расходов) если они не относятся к существенным ошибкам прошлых лет;
- отрицательные курсовые разницы – на дату совершения операции с иностранной валютой, а также на последний день месяца;
- начисление оценочных обязательств – на последний день месяца.

2.18.3 Коммерческие расходы

В составе коммерческих расходов (строка 2210 отчета о финансовых результатах) Обществом отражены следующие расходы:

Таблица 27. Состав коммерческих расходов

тыс. руб.

Наименование расхода	2022	2021	Изменение показателя 2022 г. по сравнению с 2021 г.
Расходы на товарные знаки и связанные с ними права, изготовление видео-роликов, дизайны упаковки	2 403 520	2 443 977	(40 457)
Расходы на рекламу	1 111 337	1 913 879	(802 542)
Расходы на оплату труда сотрудников, занятых в отделе планирования	403 530	272 894	130 636
Расходы на малоценное имущество и материалы	148 176	130 726	17 450
Маркетинговые расходы	123 263	75 213	48 050
Расходы на аренду, содержание и ремонт (склады при заводах)	104 484	104 096	388
Коммунальные расходы	82 890	86 746	(3 856)
Прочие расходы на персонал	44 434	57 812	(13 378)
Командировочные расходы	3 002	2 841	161
Расходы на проведение совещаний и представительские расходы	2 766	31 403	(28 637)
Расходы на транспортировку, погрузку/разгрузку продукции	2 315	3 188	(873)
Прочие коммерческие расходы	282 711	214 099	68 612
Итого	4 712 428	5 336 874	(624 446)

2.18.4 Управленческие расходы

В составе управленческих расходов (строка 2220 отчета о финансовых результатах) Обществом отражены следующие расходы:

Таблица 28. Состав управленческих расходов

тыс. руб.

Наименование расхода	2022	2021	Изменение показателя 2022 г. по сравнению с 2021 г.
Расходы на оплату труда сотрудников, включая взносы во внебюджетные фонды	3 735 797	4 367 712	(631 915)
Услуги сторонних организаций по оказанию информационно-консультационных услуг, услуги по управлению Обществом	1 359 978	1 622 341	(262 363)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	983 129	605 568	377 561
Расходы на аренду, содержание и ремонт (демонтаж и перемещение оборудования)	866 321	380 627	485 694
Прочие расходы на персонал	202 682	173 420	29 262
Командировочные расходы	90 851	55 178	35 673
Коммунальные расходы	66 144	63 508	2 636
Расходы на проведение совещаний и представительские расходы	62 823	16 439	46 384
Расходы на страхование	49 285	52 528	(3 243)
Расходы на связь и коммуникации	44 253	57 260	(13 007)
Расходы на малоценное имущество и материалы	36 816	29 113	7 703
Расходы на транспорт, горюче-смазочные материалы, таможенные услуги, используемые для управленческих нужд	8 230	12 265	(4 035)
Расходы на товарные знаки и связанные с ними права и прочие управленческие услуги	-	-	-

Прочие управленческие расходы	97 982	16 199	81 783
Итого	7 604 291	7 452 158	152 133

2.18.5 Расшифровка расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат

Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж, управленческие и коммерческие расходы) по элементам затрат Общество раскрывает в Таблице 29.

Таблица 29. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	2022	2021
Материальные затраты	5610	65 026 379	60 455 073
Расходы на оплату труда	5620	5 606 813	6 126 570
Отчисления на социальные нужды	5630	1 448 030	1 383 881
Амортизация	5640	3 409 958	3 346 908
Прочие затраты	5650	9 051 046	9 514 116
Итого по элементам	5660	84 542 226	80 826 548
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+] / увеличение [-]), в том числе:	5670	121 910	105 110
Незавершенного производства	5671	18 055	62 256
Готовой продукции	5672	103 855	42 854
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	84 664 136	80 931 658

2.18.6 Прочие расходы

В составе расходов, не относящихся к расходам по обычным видам деятельности (строка 2350 отчета о финансовых результатах), Общество учитывало следующие расходы:

Таблица 30. Состав прочих расходов

тыс. руб.

Наименование расхода	2022	2021	Изменение показателя 2022 г. по сравнению с 2021 г.
Резерв под обесценение основных средств	1 748 454	-	1 748 454
Убыток от форвардных сделок (нетто)	1 300 939	477 116	823 823
Расходы по прочим оценочным обязательствам и резервам	710 328	856 957	(146 629)
Расходы, связанные с продажей основных средств и нематериальных активов	472 191	406 386	65 805
Резервы под обесценение инвестиций	335 759	-	335 759
Себестоимость прочих продаж	328 468	2 688	325 780
Расходы в виде штрафов, пеней, неустоек	153 924	155 218	(1 294)
Недостачи и потери	46 675	38 892	7 783
Расходы, связанные с выбытием финансовых вложений	45 747	50 191	(4 444)
Услуги кредитных организаций	41 247	11 182	30 065
Расходы на социальные мероприятия, материальную помощь сотрудникам	17 189	5 569	11 620
Расходы на благотворительность, добровольные членские взносы в союзы, ассоциации, общественные организации, финансовая помощь, выданная дочерним компаниям	12 951	19 212	(6 261)
Прочие расходы	166 798	543 728	(376 930)
Итого	5 380 670	2 567 139	2 813 531

2.19 Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

Таблица 30. Базовая прибыль на акцию

Наименование показателя	2022	2021
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	5 571 825	8 851 247
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	83 292 578 000	83 292 578 000
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,07	0,11

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

2.20 Связанные стороны

С 01.12.2021 Общество контролируется PRODUITS LAITIERS FRAIS EST EUROPE (Основное общество), которому принадлежит 99,9999% обыкновенных акций Общества. До 01.12.2021 общество контролировалось Dairy JV (CIS) Holdings (CYPRUS) Limited, которому принадлежало 99,9999% обыкновенных акций Общества. Конечной головной организацией является Danone SA.

Общество входит в Группу компаний Danone в России. Бенефициарных владельцев, осуществляющих контроль над Обществом, нет.

Состав Совета Директоров и единоличный исполнительный орган указаны в п. 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состав дочерних компаний раскрыт в пункте 2.8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К другим связанным сторонам Общество относит дочерние компании Группы Данон, которые вместе с Обществом являются объектами общего контроля.

Инвестиции в акции, уставные капиталы дочерних обществ раскрыты в п. 2.8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в следующей таблице (суммы указаны без учета налога на добавленную стоимость):

Таблица 31. Информация об операциях со связанными сторонами

Наименование	тыс. руб.	
	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
2022 год:		

Реализация продукции, товаров, работ, услуг (включая выручку от реализации работ и услуг, учтенную в составе прочих доходов)	87 268 640	810 243
в том числе		
ООО «Данон Трейд»	87 122 703	-
ООО «ИКСПИО ЛОДЖИСТИКС ФРЕШ»	141 581	-
ООО «Нутриция»	-	396 315
Danone SA France	-	198 785
ТООО «DANONE BERKUT»	-	80 362
Прочие	4 356	134 781
Приобретение товаров, работ и услуг	694 904	4 111 095
в том числе		
ООО «Вербилдовское»	451 675	-
ООО «ИКСПИО ЛОДЖИСТИКС ФРЕШ»	211 354	-
Compagnie Gervais Danone	-	2 200 071
Danone SA France	-	1 824 047
Прочие	31 875	86 977
Приобретение внеоборотных активов	-	54 138
в том числе		
Danone SA France	-	54 138
Проценты по займам к получению (доходы)	104 137	3 293
в том числе		
ООО «Данон Трейд»	91 412	-
СООО «Данон Шклов»	12 724	-
Прочие	1	3 293
Проценты по займам к уплате (расходы)	582 993	1 142 118
в том числе		
Compagnie Gervais Danone	-	951 483
ООО «Данон Трейд»	579 618	-
ООО «Нутриция»	-	152 906
Прочие	3 375	37 729
2021 год:		
Реализация продукции, товаров, работ, услуг (включая выручку от реализации работ и услуг, учтенную в составе прочих доходов)	82 109 859	703 107
в том числе		
ООО «Данон Трейд»	81 915 211	-
ООО «ИКСПИО ЛОДЖИСТИКС ФРЕШ»	175 176	-
ООО «Данон Днипро»	-	164 078
ООО «Нутриция»	-	153 938
ИООО «ДАНОНБЕЛ»	-	77 594
S.A. DES EAUX MINERALES D'EVIAN	-	76 193
Danone SA France	-	75 584
Прочие	19 472	155 720
Приобретение товаров, работ и услуг	588 522	3 662 844
в том числе		
ООО «Вербилдовское»	351 012	-
ООО «ИКСПИО ЛОДЖИСТИКС ФРЕШ»	193 414	-
ООО «Данон Трейд»	29 222	-
СООО «Данон Шклов»	10 188	-
Compagnie Gervais Danone	-	2 158 740
Danone SA France	-	1 408 893
Прочие	4 686	95 211
Приобретение внеоборотных активов	277	125 117
в том числе		

Danone SA France	-	125 117
ООО «Данон Трейд»	277	-
Проценты по займам к получению (доходы)	134 843	15 003
в том числе		
ООО «Данон Трейд»	76 024	-
АО «ДП «Истра-Нутриция»	-	14 994
СООО «Данон Пружаны»	37 708	-
СООО «Данон Шклов»	21 111	-
Прочие	-	9
Проценты по займам к уплате (расходы)	1 020 940	457 978
в том числе		
ООО «Данон Трейд»	1 014 083	-
ООО «Вербилловское»	6 857	-
Compagnie Gervais Danone	-	366 012
ООО «Нутриция»	-	78 019
Прочие	-	13 947
Продажа внеоборотных активов	-	129 908
в том числе		
DANONE JAPAN CO., LTD	-	129 908

Общество по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 не имеет залогов, переданных в обеспечение обязательств связанных сторон.

Общество по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 не имеет залогов, полученных от связанных сторон в обеспечение обязательств Общества.

Информация о состоянии расчетов со связанными сторонами представлена в следующей таблице (суммы указаны с учетом налога на добавленную стоимость):

Таблица 32. Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
31.12.2022		
Дебиторская задолженность	6 711 187	483 609
в том числе		
ООО «Данон Трейд»	6 710 603	-
Danone SA France	-	316 371
Прочие	584	167 238
Задолженность по займам выданным, включая проценты к получению	2 061	-
в том числе		
ООО «Данон Трейд»	2 061	-
Кредиторская задолженность	93 360	5 823 686
в том числе		
Compagnie Gervais Danone	-	3 990 239
Danone SA France	-	1 671 439
Прочие	93 360	162 008
Задолженность по займам полученным, включая проценты к уплате	4 825 873	9 316 516
в том числе		
ООО «Данон Трейд»	4 780 586	-
Compagnie Gervais Danone	-	7 005 226
ООО «Нутриция»	-	1 980 118

Прочие	45 287	331 172
Вклады в уставные капиталы	10 504 196	4 830
в том числе		
ООО «Данон Трейд»	9 802 396	
ООО «Вербиловское»	351 840	
ПАО «Галактон»	335 752	
Прочие	14 208	4 830
31.12.2021		
Дебиторская задолженность	7 574 365	557 009
в том числе		
ООО «Данон Трейд»	7 559 367	-
ООО «Данон Днипро»	-	162 584
ООО «Нутриция»	-	81 875
Danone SA France	-	80 422
Прочие	14 998	232 128
Кредиторская задолженность	90 392	3 008 043
в том числе		
ООО «ИКСПИО ЛОДЖИСТИКС ФРЕШ»	53 740	-
ООО «Вербиловское»	36 184	-
Compagnie Gervais Danone	-	1 790 168
Danone SA France	-	1 140 315
Прочие	468	77 560
Задолженность по займам выданным, включая проценты к получению	5 282 813	278
в том числе		
ООО «Данон Трейд»	4 800 852	-
СООО «Данон Шклов»	481 961	-
АО «ДП «Истра-Нутриция»	-	278
Задолженность по займам полученным, включая проценты к уплате	12 121 819	7 687 177
в том числе		
ООО «Данон Трейд»	12 076 438	-
Compagnie Gervais Danone	-	6 053 743
ООО «Нутриция»	-	1 446 701
АО «ДП «Истра-Нутриция»	-	138 200
ООО «Нутриция Эдванс»	-	48 533
ООО «Вербиловское»	45 381	-
Вклады в уставные капиталы	10 504 196	4 831
в том числе		
ООО «Данон Трейд»	9 802 396	-
ООО «Вербиловское»	351 840	-
ПАО «Галактон»	335 752	-
Прочие	14 208	4 831
31.12.2020		
Дебиторская задолженность	7 142 265	190 835
в том числе		
ООО «Данон Трейд»	7 118 043	-
Danone SA France	-	49 543
ТООО «DANONE BERKUT»	-	45 867
ООО «Данон Днипро»	-	20 958
LLC NUTRICIA UKRAINE	-	16 814
Прочие	24 222	57 653
Кредиторская задолженность	85 260	4 071 015
в том числе		
ООО «ИКСПИО ЛОДЖИСТИКС ФРЕШ»	54 545	-
ООО «Вербиловское»	27 480	-
ООО «Данон Трейд»	3 235	-
Compagnie Gervais Danone	-	2 634 391
Danone SA France	-	1 271 700
ООО «Нутриция»	-	125 235

Прочие	-	39 689
Задолженность по займам выданным, включая проценты к получению	1 372 429	172 969
в том числе		
СООО «Данон Пружаны»	897 100	-
СООО «Данон Шклов»	460 850	-
ООО «Данон Трейд»	14 479	-
АО «ДП «Истра-Нутриция»	-	172 969
Задолженность по займам полученным, включая проценты к уплате	12 416 229	6 768 067
в том числе		
ООО «Данон Трейд»	12 320 626	-
Compagnie Gervais Danone	-	6 031 969
ООО «Нутриция»	-	446 843
ООО «Нутриция Эдванс»	-	289 255
ООО «Вербилдовское»	95 603	-
Вклады в уставные капиталы	10 499 669	4 831
в том числе		
ООО «Данон Трейд»	9 802 396	-
ООО «Вербилдовское»	351 840	-
ПАО «Галактон»	335 752	-
Прочие	9 681	4 831

Общество планирует произвести расчеты по дебиторской и кредиторской задолженности со связанными сторонами в течение 2022 года денежными средствами.

Информация о денежных потоках со связанными сторонами приведена в следующей таблице (суммы указаны без учета налога на добавленную стоимость):

Таблица 33. Денежные потоки со связанными сторонами

Наименование	тыс. руб.		
	Основное общество	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
2022 год:			
Текущая деятельность			
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг (включено в строку 4111 ОДДС)	-	87 618 044	890 826
Поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей (включено в строку 4112 ОДДС)	-	320 566	181 311
Платежи за сырье, материалы, работы, услуги (включено в строку 4121 ОДДС)	-	679 289	1 257 674
Платежи по процентам по займам полученным (включено в строку 4123 ОДДС)	-	644 390	176 194
Прочие платежи (включено в строку 4129 ОДДС)	-	508	-
Инвестиционная деятельность			
Поступления от продажи внеоборотных активов (включено в строку 4211 ОДДС)	-	-	10 312
Поступления от возврата предоставленных займов и поступления процентов по предоставленным займам (включено в строку 4213 ОДДС)	-	26 368 043	951 170
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях (включено в строку 4214 ОДДС)	-	1 782 791	5 023

Платежи за приобретение внеоборотных активов (включено в строку 4221 ОДДС)	-	291	5 767
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам (включено в строку 4223 ОДДС)	-	21 344 817	951 170
Финансовая деятельность			
Поступления от займов полученных (включено в строку 4311 ОДДС)	-	65 994 734	14 858 713
Возврат займов полученных (включено в строку 4323 ОДДС)	-	73 229 283	14 195 297
2021 год:			
Текущая деятельность			
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг (включено в строку 4111 ОДДС)	-	81 271 648	773 892
Поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей (включено в строку 4112 ОДДС)	-	330 798	176 344
Платежи за сырье, материалы, работы, услуги (включено в строку 4121 ОДДС)	-	575 139	4 831 991
Платежи по процентам по займам полученным (включено в строку 4123 ОДДС)	-	1 021 203	432 451
Прочие платежи (включено в строку 4129 ОДДС)	-	582	22
Инвестиционная деятельность			
Поступления от продажи внеоборотных активов (включено в строку 4211 ОДДС)	-	-	130 000
Поступления от возврата предоставленных займов и поступления процентов по предоставленным займам (включено в строку 4213 ОДДС)	-	34 223 536	4 380 451
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях (включено в строку 4214 ОДДС)	-	7 420 583	16 189
Платежи за приобретение внеоборотных активов (включено в строку 4221 ОДДС)	-	1 979	23 292
Платежи в связи с приобретением акций (долей участия), прочих финансовых вложений (включено в строку 4222 ОДДС)	-	4 527	-
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам (включено в строку 4223 ОДДС)	-	38 496 874	4 208 405
Финансовая деятельность			
Поступления от займов полученных (включено в строку 4311 ОДДС)	-	63 935 489	12 482 780
Уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) (включено в строку 4322 ОДДС)	14 095 966	13	-
Возврат займов полученных (включено в строку 4323 ОДДС)	-	64 229 638	11 589 198
Прочие платежи (включено в строку 4329 ОДДС)	-	-	43

Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу за 2022 год включает заработную плату и премии в размере 304 006 тыс. руб. (2021 год - 436 560 тыс. руб.). Суммы вознаграждения указаны с учетом начисленных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Займы, выданные основному управленческому персоналу, на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2019 отсутствуют.

Долгосрочное вознаграждение не начислялось и не выплачивалось в 2022 и в 2021 гг.

Вознаграждения членам Совета директоров за их службу в этом качестве в 2022 и 2021 году не объявлялись и не выплачивались.

2.21 Раскрытие информации о финансовых инструментах срочных сделок (ФИСС)

Основной целью операций с финансовыми инструментами срочных сделок в хозяйственной политике Общества является хеджирование валютных рисков. Объектом хеджирования являются денежные потоки по закупкам по контрактам в евро и долларах США.

В Обществе установлен следующий порядок бухгалтерского учета операций по форвардным контрактам, предусматривающим поставку (приобретение) актива, включая форвардные контракты на приобретение иностранной валюты и ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте:

- при размещении заявки на поставку (приобретение актива), являющегося базисом форвардной сделки, в бухгалтерском учете записи на счетах бухгалтерского учета не выполняются.
- на дату исполнения форвардного контракта приобретение активов и соответствующее им отчуждение денежных средств или иного имущества отражается в обычном порядке, предусмотренном правилами бухгалтерского учета для отражения сделок по поставке (приобретению) имущества (в т.ч. валютных ценностей).
- доходы (расходы) по операциям, совершаемым в связи с исполнением обязательств по форвардным контрактам, относятся в целях бухгалтерского учета в состав прочих доходов или расходов.

По состоянию на 31.12.2022 Обществом заключены следующие форвардные контракты на покупку и продажу иностранной валюты:

- 20.10.2016 Общество заключило Генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках с АО «Креди Агриколь Корпоративный и Инвестиционный Банк».
- 26.10.2016 Общество заключило Генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках с ПАО АКБ «РОСБАНК».
- 08.07.2019 Общество заключило Генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках с АО «ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ)».
- 26.03.2020 Общество заключило Генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках с АО «БНП ПАРИБА БАНК».
- 21.09.2020 Общество заключило Генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках с АО «Райффайзенбанк».

Эффект от форвардных сделок, проведенных Обществом в 2022 году, рассчитан как разница между официальным курсом валюты на дату совершения сделки и форвардным курсом, обусловленным договором, умноженная на сумму форвардной сделки. Эффект от форвардных операций признается в момент исполнения форвардных контрактов.

Таблица 34. Прибыль/ (убыток) от форвардных сделок

Наименование банка	Валюта	2022 год		2021 год	
		Сумма сделки в тыс. единиц валюты	Прибыль / убыток от сделки нетто, тыс. руб.	Сумма сделки в тыс. единиц валюты	Прибыль / убыток от сделки нетто, тыс. руб.
	EUR	11 981	(228 389)	121 583	(268 411)

АО «БНП ПАРИБА БАНК»	USD	3 438	(27 479)	1 522	(7 719)
АО «Креди агрícola КИБ»	EUR	302	116	3 541	36 657
	USD	538	(8 529)	5 259	(8 165)
АО «ИНГ БАНК ЕВРАЗИЯ»	EUR	19 528	(110 055)	84 539	(105 623)
	USD	4 558	(42 174)	4 690	(4 122)
ПАО АКБ «РОСБАНК»	EUR	14 685	(321 808)	30 794	(109 793)
	USD	3 550	(8 932)	5 461	(9 940)
АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	EUR	12 349	(484 057)	-	-
	USD	2 616	(69 632)	-	-
Итого			(1 300 939)		(477 116)

Обществом в 2022 году размещены форвардные заявки на покупку валюты на 2023 год на следующих условиях:

Таблица 35. Форвардные заявки на покупку валюты на 2023 год

Наименование банка	Валюта платежа	Дата валютирова ния	Дата исполнения заявки	Сумма заявки в тыс. единиц валюты	Форвардный курс руб.	Прибыль / (убытки) непризнанные в отчетности*, тыс. руб.
АО «Креди Агриícola КИБ»	EUR	07.10.2021	03.04.2023	271	94,0328	(4 972)
		EUR Итого		271		(4 972)
Итого	EUR			271		(4 972)

* Для расчета эффекта непризнанных в отчетности прибылей или убытков используются все заключенные на дату формирования финансовой отчетности заявки на 2022 год, а именно следующая информация по таким заявкам: сумма, валюта, согласованный с банком курс приобретения валюты. Разница между согласованным курсом приобретения валюты и курсом на 31.12.2022 есть предполагаемые доходы/расходы по данным сделкам.

2.22 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

2.22.1 Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Общество столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств, подготовленные Казначейством Общества, которое также контролирует ежедневную позицию по ликвидности.

Общество старается поддерживать устойчивую и диверсифицированную базу финансирования, состоящую преимущественно из кредиторской задолженности и заемных средств, полученных от компаний группы Данон, и не подвергается существенному риску ликвидности, поскольку имеет возможность варьировать условия по погашению внутригрупповых займов при возникновении трудностей с оплатой обязательств в установленный срок.

Действующая финансовая модель Общества предполагает (в соответствии с заключенными договорами) более быструю оборачиваемость дебиторской задолженности (28 дней в 2022 году) и более медленную оплату поставщикам (DPO от 25 дней (производителям молока) до 90 дней (другим поставщикам) в 2022 году), а такие DPO и DSO ожидаются в 2023 году, таким образом риск текущей ликвидностью оценивается как низкий.

В 2022 году кэш-пулинг для компаний группы Danone в России (АО «ДАНОН РОССИЯ», ООО «ДАНОН ТРЕЙД», ООО «Нутриция», АО «ДП Истра-Нутриция», ООО «Нутриция Эдванс»), построенный ранее в 2015 году на базе одного из групповых банков (АО «Креди Агриколь»), прекратил свою работу как банковский инструмент, работающий в автоматическом режиме.

С целью поддержания устойчивой позиции ликвидности каждой из компаний группы Danone казначейством Общества была реализована и внедрена альтернативная кэш-пулингу ручная модель управления ликвидностью без использования кредитных линий банков. В рамках этой структуры каждая компания группы имеет двусторонний договор финансирования с мастер-счетом, держателем которого является АО «ДАНОН РОССИЯ». Таким образом, все свободные денежные средства Группы компаний концентрируются на мастер-счете АО «ДАНОН РОССИЯ» и перераспределяются соответственно между компаниями группы в зависимости от потребности с учетом позиции ликвидности.

Преимущества данного решения:

- оптимизация использования оборотного капитала Группы (исключение излишних остатков на банковских счетах);
- увеличение доходности возврата на капитал в результате консолидации ликвидности на мастер-счете и размещение с него средств на краткосрочный депозит в пред одобренном банке-партнере под максимально возможный процент;
- сокращение расходов группы компаний на финансирование за счет банковского капитала (отсутствие излишних кредитов и овердрафтов);
- снижение риска неплатежеспособности юридического лица из группы компаний. Доступность нескольких видов финансирования и гибкая балансировка между внутригрупповым и внешним (банковским) капиталом;
- поддержание оптимальной суммы кредитных линий на группу компаний в кредитующих банках-партнерах.

2.22.2 Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом продукции и товаров на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц, выпуска от имени Общества банковских гарантий и пр.

Общество осуществляет работу с несколькими банками. Основная сумма денежных средств, размещенных в кредитных организациях на 31 декабря 2022 года, приходится на депозит, размещенный в одном банке. Руководство анализирует кредитный рейтинг данного банка для своевременных принятий решений.

Учитывая взвешенную риск-политику по работе с дебиторами и финансовыми институтами, Общество считает, что данный вид риска находится под контролем.

2.22.3 Валютный риск

Обществом оценивается подверженность риску убытков в результате воздействия изменений обменного курса иностранной валюты к рублю на доходы и расходы Общества, а также на ожидаемые потоки денежных средств только в отношении расчетов с кредиторами, как низкая ввиду следующих обстоятельств:

- несущественный остаток денежных средств в иностранной валюте в кассе и на счетах Общества в банках;
- отсутствие займов выданных и прочих финансовых вложений в иностранной валюте;
- отсутствие кредитов и займов, полученных в иностранной валюте;
- несущественный объем экспортных операций и, как следствие, несущественная величина дебиторская задолженность в иностранной валюте;
- в отношении кредиторской задолженности Общество контролирует риск изменения курсов иностранных валют посредством заключения форвардных контрактов, информация о которых раскрыта в п. 2.21 настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а также посредством применения стратегии естественного хеджирования, в частности, покупки иностранной валюты – актив посредством операций на спотовом валютном рынке, который имеет обратную корреляцию к базовому хеджируемому активу (кредиторской задолженности).

2.22.4 Риск изменения процентной ставки

Риск повышения процентной ставки минимизируется путем удержания приемлемой доли внутригрупповых займов в общем кредитном портфеле с фиксированной процентной ставкой, а также за счет повышения точности прогнозов потоков денежных средств, меняющихся условий денежного рынка и заблаговременного устранения кассовых разрывов путем планомерной консолидации финансовых ресурсов в нужное время и необходимом объеме по оптимальной стоимости.

2.22.5 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Как указано в п.1.1, экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

2.22.6 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

2.23 События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, следующие:

- 1) 16 марта 2023 года на заседании Совета Директоров было принято решение о прекращении участия Общества в:
 - а. ТОО «Данон Казахстан» посредством продажи доли 0,08% участия в уставном капитале покупателю – компании группы Данон, результат сделки – прибыль;
 - б. ООО «Данон» (Азербайджан) посредством продажи доли 1% участия в уставном капитале покупателю – компании группы Данон, результат сделки – прибыль;
- 2) 16 января 2023 года было подписано соглашение о пролонгация займа от Compagnie Gervais Danone на сумму 2 400 000 тыс. руб. до 15 июня 2023 года.

Руководитель
АО «ДАНОН РОССИЯ»

Склепович Павел Артурович
по доверенности 15/23 от 20.01.2023

Главный бухгалтер
АО «ДАНОН РОССИЯ»

Ирина Юрьевна Матяшова

31 марта 2023 года