

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ДАНОН ТРЕЙД»
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	13
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. Основные средства	15
2.7. Финансовые вложения	19
2.8. Запасы	22
2.9. Дебиторская задолженность	24
2.10. Прочие внеоборотные активы	24
2.11. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	25
2.12. Капитал и резервы	27
2.13. Кредиты и займы полученные	27
2.14. Кредиторская задолженность	28
2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства	29
2.16. Налог на прибыль	32
2.17. Доходы	32
2.18. Расходы	35
2.19. Связанные стороны	38
2.20. Раскрытие информации о финансовых инструментах срочных сделок (ФИСС)	43
2.21. Информация о рисках хозяйственной деятельности	44
2.22. События после отчетной даты	46

В настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ДАНОН ТРЕЙД» (далее – «Общество») за 2022 год раскрывается информация, необходимая пользователям отчетности для оценки 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 с ограниченной ответственностью «ДАНОН ТРЕЙД» (до 26 августа 2013 года ООО «Данон Юнимилк Трейд») создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 17 июня 2011 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Красногорску Московской области, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 1115024004226, свидетельство серии 50 № 012661257, и поставлено на налоговый учет по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Красногорску Московской области (ИНН 5024121469). С 8 сентября 2016 года поставлено на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России по крупнейшим налогоплательщикам по Московской области, согласно уведомлению № 320206424 от 08 сентября 2016 года, с КПП 509950001.

С 14 марта 2018 года Общество переведено на учет в Межрегиональную инспекцию Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 1 с присвоением КПП 997150001.

Местонахождение (юридический адрес): 143421, Московская область, Красногорский район, 26 км автодороги «Балтия», Бизнес-центр «Рига Ленд», стр. В.

Единственным участником Общества является АО «ДАНОН РОССИЯ» (до 1 июля 2015 года – ОАО «Компания ЮНИМИЛК»), которое владеет 100% долей в уставном капитале Общества (далее – Основное общество).

Общество по состоянию на 31 декабря 2022 года имеет 57 обособленных подразделений (67 обособленных подразделений на 31 декабря 2021 года, 67 обособленное подразделение на 31 декабря 2020 года).

Численность работников Общества на 31 декабря 2022 года составляет 2 431 чел. (31 декабря 2021 года - 2 601 чел.; на 31 декабря 2020 года – 2 800 чел.).

Основным направлением деятельности Общества в 2020-2022 гг. являлась реализация молочной продукции, детского питания и продукции Ферреро. Продукция реализуется преимущественно на территории РФ.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор – с 1 апреля 2017 года по настоящее время Каппетти Чарли Виктор Хенрикус.

Совет директоров на 31 декабря 2022 года отсутствует. Решением Единственного участника Общества от 28 апреля 2022 года утверждена редакция Устава, в которой Совет директоров как орган управления Обществом отсутствует.

Таблица 1. Состав Совета Директоров на 31 декабря 2021 года

ФИО	Место работы	Должность
Чарли Виктор Хенрикус Каппетти	АО «ДАНОН РОССИЯ»	Генеральный директор
Вервей Себастьянус Корнелис	АО «ДАНОН РОССИЯ»	Директор Финансового департамента
Александр Александрович Тельнов	АО «ДАНОН РОССИЯ»	Директор по корпоративному управлению
Лидия Сергеевна Раева	АО «ДАНОН РОССИЯ»	Заместитель директора по корпоративному управлению
Татьяна Сакеновна Фалеева	АО «ДАНОН РОССИЯ»	Директор Юридического департамента

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 ее 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 и 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 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 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, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в

иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют на 31 декабря 2022 года составили:

- 75,6553 руб. за 1 евро (на 31 декабря 2021 года - 84,0695 руб.; на 31 декабря 2020 года - 90,6824 руб.);
- 70,3375 руб. за 1 доллар США (на 31 декабря 2021 года - 74,2926 руб.; на 31 декабря 2020 года - 73,8757 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 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 обращения (погашения) их 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 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в сопоставимые данные по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года были внесены изменения в целях повышения ценности информации, содержащейся в утвержденной бухгалтерской отчетности прошлого периода. Эффект от изменений представлен в таблицах ниже.

Таблица 2.1. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 года.

					Тыс. руб.
Наименование показателя	Код	До изменений	Изменения	Изменения в связи с реклассификацией незавершенных капитальных вложений и авансов под	После изменений

				приобретение основных средств	
Основные средства	1150	384 706	1 293 484	(42 143)	1 636 047
Отложенные налоговые активы	1180	959 434	2 047	-	961 481
Прочие внеоборотные активы	1190	216 308	-	42 143	258 451
Итого по разделу I	1100	2 078 891	1 295 531	-	3 374 422
Дебиторская задолженность	1230	6 224 102	(854)	-	6 223 248
Итого по разделу II	1200	20 515 320	(854)	-	20 514 466
БАЛАНС	1600	22 594 211	1 294 677	-	23 888 888
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 881 777	(9 041)	-	3 872 736
Итого по разделу III	1300	3 981 777	(9 041)	-	3 972 736
Прочие обязательства	1450	-	955 590	-	955 590
Итого по разделу IV	1400	-	955 590	-	955 590
Кредиторская задолженность	1520	13 225 523	348 128	-	13 573 651
Итого по разделу V	1500	18 612 434	348 128	-	18 960 562
БАЛАНС	1700	22 594 211	1 294 677	-	23 888 888

Таблица 2.2. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 года.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	До изменений	Изменения в связи с реклассификацией незавершенных капитальных вложений и авансов под приобретение основных средств	После изменений
Основные средства	1150	343 691	(118 822)	224 869
Прочие внеоборотные активы	1190	244 406	118 822	363 228

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

2.6. Основные средства

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 отражено оборудование, транспортные средства, компьютеры и оргтехника со сроком полезного использования более 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 (если применимо). В строку 1150 «Основные средства» включаются также активы в форме права пользования.

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» приведена в таблице ниже:

Таблица 3. Строка бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства»

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Активы в форме права пользования	1 126 620	1 293 484	-
Собственные основные средства	317 985	342 563	224 869
Итого	1 444 605	1 636 047	224 869

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.

Сроки полезного использования для целей бухгалтерского учета по группам основных средств приведены в следующей таблице:

Таблица 4.1. Сроки полезного использования по группам основных средств

Группа основных средств	Виды основных средств в группе	Срок полезного использования
Оборудование		8 лет
Транспортные средства	Транспортные средства грузоподъемностью менее 3 т.	4 года
	Транспортные средства грузоподъемностью более 3 т.	5 лет
Компьютеры и оргтехника	Персональные компьютеры и периферийные устройства	4 года
	Прочее ИТ-оборудование	5 лет

У Общества отсутствуют основные средства, переданные в залог, как на отчетную дату, так и на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года.

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

Затраты на проведение ремонта основных средств в бухгалтерском учете отражаются в текущем отчетном периоде.

Наличие и движение основных средств, находящихся на балансе Общества, оценивается как несущественное.

В 2022 году не было обнаружено факторов, свидетельствующих о наличии признаков обесценения.

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 средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах.

Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

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 (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

Активы в форме права пользования	Средние сроки полезного использования, лет
Здания, помещения, сооружения	3
Производственное оборудование	3
Транспортные средства	1,5

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 4.1.

Таблица 4.2. 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	1 293 484	472 831	(109 938)	10 291	(540 048)	1 126 620
	2021	X	X	X	X	X	1 293 484
Право пользования зданиями, помещениями	2022	973 582	201 749	(109 897)	10 291	(342 886)	732 839
	2021	X	X	X	X	X	973 582
Право пользования оборудованием	2022	114 417	10 449	(41)	-	(36 405)	88 420
	2021	X	X	X	X	X	114 417
Право пользования транспортными средствами	2022	205 485	260 633	-	-	(160 757)	305 361
	2021	X	X	X	X	X	205 485

2.7. 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.

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, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования;
- по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (ФИФО) – в отношении акций и облигаций, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса отражаются займы, выданные АО «ДАНОН РОССИЯ». Дебиторская задолженность по начисленным процентам по выданным займам отражена в составе краткосрочной дебиторской задолженности (строка 1230 бухгалтерского баланса). Процентные ставки по займам, выданным (% годовых) в 2022 и 2021 гг., варьировались в следующих пределах:

Таблица 5. Процентные ставки по краткосрочным займам выданным

Показатель	2022	2021
Краткосрочные займы, выданные в российских рублях	7,50%	7,50 %

Долгосрочные финансовые вложения

В составе финансовых вложений Общество отражает вложения в уставные (складочные) капиталы других организаций. В таблице ниже приведена разбивка вложений в уставные (складочные) капиталы других организаций по первоначальной стоимости:

Таблица 6. Вложения в уставные капиталы других организаций

Наименование и организационно-	тыс. руб.								
	31.12.2022			31.12.2021			31.12.2020		
			Доля, %			Доля, %			Доля, %

правовая форма объекта финансовых вложений	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение		Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение		Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	
Участие в уставных (складочных) капиталах дочерних обществ									
ТОО «Данон Казахстан»	417 040	-	7,94	417 040	(119 027)	7,94	-	-	-
ТОО «Юнимилк Казахстан»	-	-	-	-	-	-	417 040	(119 026)	99
ООО «Юнимилк» (Украина)	814 161	(814 161)	99,9993	814 161	(672 950)	99,9993	814 161	(667 585)	99,9993
СООО «Данон Пружаны»	-	-	-	526 782	(452 481)	58,4	70 940	-	58,4
СООО «Данон Шклов»	-	-	-	4 771	-	51	4 771	-	51
Итого	1 231 201	(814 161)	-	1 762 754	(1 244 458)	-	1 306 912	(786 611)	-
Участие в уставных (складочных) капиталах прочих обществ									
АО «ДАНОН РОССИЯ»	147	-	0,0001	147	-	0,0001	147	-	0,0001
Итого	147	-	-	147	-	-	147	-	-

18 февраля 2022 года на заседании Совета Директоров было принято решение о прекращении участия Общества в ООО «Пружаны Индустрия» (до смены наименования - СООО «Данон Пружаны») посредством продажи доли 58,4% участия в уставном капитале покупателю – третьей стороне, результат сделки – убыток.

26 апреля 2022 года на заседании Совета Директоров было принято решение об увеличении уставного капитала СООО «Данон Шклов» за счет внесения дополнительного денежного вклада Обществом в размере 593 423 тыс. руб. (26 100 тыс. белорусских руб.) и увеличение размера доли Общества непропорционально внесенному вкладу - с 51% до 51,1%.

11 ноября 2022 года Единственным участником было принято решение прекращении участия Общества в ООО «МилкСтрейт» (до смены наименования - СООО «Данон Шклов») посредством продажи доли 51,1% участия в уставном капитале покупателю – третьей стороне, результат сделки – убыток.

В 2022 году доначислен до 100% резерв под обесценение финансовых вложений в уставный (складочный) капитал компании, находящийся в Украине, в связи с отсутствием возможности участия в деятельности компании и получения информации о ее деятельности.

Сводные данные о наличии и движении финансовых вложений представлены в Таблице 7.

Таблица 7. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло/погашено	Резерв под обесценение	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение
Долгосрочные финансовые вложения, итого	2022	1 762 901	(1 244 458)	548 477	(1 080 030)	430 297	1 231 348	(814 161)
	2021	1 307 059	(786 611)	455 842	-	(457 847)	1 762 901	(1 244 458)
в том числе:								
Участие в капитале дочерних и зависимых компаний	2022	1 762 754	(1 244 458)	548 477	(1 080 030)	430 297	1 231 201	(814 161)
	2021	1 306 912	(786 611)	455 842	-	(457 847)	1 762 754	(1 244 458)
Доли в капиталах компаний, кроме акций	2022	1 762 754	(1 244 458)	548 477	(1 080 030)	430 297	1 231 201	(814 161)
	2021	1 306 912	(786 611)	455 842	-	(457 847)	1 762 754	(1 244 458)
Участие в капитале прочих компаний	2022	147	-	-	-	-	147	-
	2021	147	-	-	-	-	147	-
Акции прочих компаний, не обращающиеся на ОРЦБ	2022	147	-	-	-	-	147	-
	2021	147	-	-	-	-	147	-
Краткосрочные финансовые вложения, итого	2022	12 062 067	(62 067)	65 994 734	(73 229 283)	-	4 827 518	(62 067)
	2021	12 306 215	(62 067)	63 935 489	(64 179 637)	-	12 062 067	(62 067)
в том числе:								
Предоставленные займы	2022	12 062 067	(62 067)	65 994 734	(73 229 283)	-	4 827 518	(62 067)
	2021	12 306 215	(62 067)	63 935 489	(64 179 637)	-	12 062 067	(62 067)
Займы организациям *	2022	12 000 000	-	65 994 734	(73 229 283)	-	4 765 451	-
	2021	12 244 148	-	63 935 489	(64 179 637)	-	12 000 000	-
Займы физическим лицам	2022	62 067	(62 067)	-	-	-	62 067	(62 067)
	2021	62 067	(62 067)	-	-	-	62 067	(62 067)
Всего финансовых вложений	2022	13 824 968	(1 306 525)	66 543 211	(74 309 313)	430 297	6 058 866	(876 228)
	2021	13 613 274	(848 678)	64 391 331	(64 179 637)	(457 847)	13 824 968	(1 306 525)

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

2.8. Запасы

В бухгалтерском учете в системе SAP запасы оцениваются по стандартной (нормативной) себестоимости. Стандартная себестоимость приобретенных товаров для перепродажи 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.).

Для целей составления отчетности стандартная себестоимость товаров для перепродажи корректируется до их фактической себестоимости. В бухгалтерском учете отклонения между стандартной ценой и фактической себестоимостью распределяются пропорционально движению запасов по стандартной цене. В отчете о финансовых результатах отклонения распределяются пропорционально движению стандартной цены запасов по соответствующим направлениям (продажа, списание и т. д.). В результате данного распределения остатки непроданных товаров и движение товаров для перепродажи доводятся от стандартной цены до 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.

Товары для перепродажи, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, морально устарели, или в отношении которых произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которых снизилась, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью товаров для перепродажи и их обесценением.

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

На сумму обесценения товаров для перепродажи образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

Запасы отражаются в строке «Запасы» бухгалтерского баланса (строка 1210) на конец отчетного года за вычетом начисленного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Данные о наличии запасов по их видам представлены в Таблице 8.

Таблица 8. 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	Стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость
Запасы - всего	2022	2 282 034	(18 575)	2 263 459	97 499 542	(96 990 952)	(7 827)	2 790 624	(26 402)	2 764 222
в том числе:	2021	2 675 311	(18 713)	2 656 598	93 195 167	(93 588 444)	138	2 282 034	(18 575)	2 263 459
Товары для перепродажи	2022	2 282 034	(18 575)	2 263 459	97 499 542	(96 990 952)	(7 827)	2 790 624	(26 402)	2 764 222
	2021	2 675 311	(18 713)	2 656 598	93 195 167	(93 588 444)	138	2 282 034	(18 575)	2 263 459

У Общества отсутствуют запасы, переданные в залог, как на отчетную дату, так и на 31 декабря 2021 года; 31 декабря 2020 года.

2.9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок 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 9.

Таблица 9. Дебиторская задолженность по видам

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Дебиторская задолженность до 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	5 761 853	6 019 497	(90 658)	1 109	(89 549)
	2021	5 232 327	5 761 853	(113 215)	22 557	(90 658)
Расчеты по налогам и сборам	2022	413 573	383 634	-	-	-
	2021	238 836	413 573	-	-	-
Расчеты по процентам по займам выданным	2022	76 438	15 136	-	-	-
	2021	76 478	76 438	-	-	-
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	2022	62 969	54 057	(29 812)	17 246	(12 566)
	2021	69 036	62 969	(9 403)	(20 409)	(29 812)
Расходы будущих периодов	2022	2 723	3 436	-	-	-
	2021	5 467	2 723	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2022	178	154	-	-	-
	2021	492	178	-	-	-
Расчеты с персоналом	2022	290	213	-	-	-
	2021	657	290	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами	2022	25 783	10 609	(89)	89	-
	2021	11 053	25 783	(822)	733	(89)
Итого	2022	6 343 807	6 486 736	(120 559)	18 444	(102 115)
	2021	5 634 346	6 343 807	(123 440)	2 881	(120 559)

2.10. Прочие внеоборотные активы

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, Общество учитывает в составе расходов будущих периодов. К расходам будущих периодов Общество, в частности, относит:

- расходы на страхование;

- расходы на программные продукты и базы данных;
- прочие аналогичные расходы.

Расходы будущих периодов равномерно списываются на текущие расходы в течение периода, к которому они относятся.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов делятся на краткосрочные (оборотные) и долгосрочные (внеоборотные) активы в момент их принятия к учету. Долгосрочные расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе показателя «Прочие внеоборотные активы» (строка 1190).

Краткосрочные расходы будущих периодов отражаются в составе дебиторской задолженности.

Данные о наличии и движении долгосрочных расходов будущих периодов по их видам представлены в Таблице 10.

Таблица 10. Наличие и движение долгосрочных расходов будущих периодов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец Года
			Поступило	Признано в расходах текущего периода	
Расходы будущих периодов, всего	2022	216 308	10 865	(103 828)	123 345
	2021	244 406	93 446	(121 544)	216 308
Программные продукты и базы данных – неисключительные права	2022	216 308	10 865	(103 828)	123 345
	2021	244 406	93 446	(121 544)	216 308

Незаконченные операции по приобретению основных средств и авансы, уплаченные за основные средства

В строку 1190 «Прочие внеоборотные активы», помимо расходов будущих периодов, включаются также 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.

Данные о наличии незаконченных операций по приобретению основных средств и авансов, уплаченных за основные средства представлены в Таблице 11.

Таблица 11. Наличие и движение долгосрочных расходов будущих периодов

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств	31 535	39 211	116 967
Авансы под приобретение основных средств	2 061	2 932	1 855
Итого	33 596	42 143	118 822

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 одного месяца.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных по статье 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса и по статье 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» отчета о движении денежных средств, приведен в Таблице 12.

Таблица 12. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Средства на расчетных счетах	301 161	220	616
Средства на валютных счетах	114 952	-	-
Итого	416 113	220	616

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы налогов, уплаченных и возмещенных из бюджетной системы;
- суммы отчислений с заработной платы, уплаченных и возмещенных из внебюджетных фондов;
- расчеты с персоналом по оплате труда, по подотчетным суммам, по алиментам и исполнительным листам, прочим расчетам;
- 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 получения и погашения по овердрафтам в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (до трех месяцев);
- суммы платежей за услуги по поддержке продаж и бонусы покупателям в уменьшение строки 4111.

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 свернуто по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств соответственно.

Основные составляющие строки 4119 «Прочие поступления от текущих операций» отчета

о движении денежных средств представлены в Таблице 13.

Таблица 13. Состав строки 4119 «Прочие поступления от текущих операций»

тыс. руб.

Показатель	Строка	2022	2021
Расчеты по претензиям	4119	9 816	9 071
Итого по строке прочие поступления по текущим операциям (4119)		9 816	9 071

Основные составляющие строки 4129 «Прочие платежи от текущих операций» отчета о движении денежных средств представлены в Таблице 14.

Таблица 14. Состав строки 4129 «Прочие платежи от текущих операций»

тыс. руб.

Показатель	Строка	2022	2021
Суммы косвенных налогов, нетто	4129	(193 199)	(192 328)
Убытки от валютно-обменных операций	4129	(177 290)	(43 159)
Расчеты по страхованию	4129	(134 653)	(154 747)
Расчеты с таможей	4129	(33 749)	(81 745)
Расчеты по прочим налогам и сборам	4129	(13 617)	(2 618)
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами по операционной деятельности	4129	(6 821)	(2 137)
Расчеты с подотчетными лицами	4129	(6 072)	(4 610)
Беспроцентные займы	4129	(49)	(50)
Благотворительная помощь	4129	-	(500)
Итого по строке прочие платежи по текущим операциям (4129)		(565 450)	(481 894)

2.12. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 100 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года - 100 000 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года - 100 000 тыс. руб.).

В течение 2022 года Общество произвело начисление и выплату дивидендов в размере 1 439 087 тыс. руб. по решению единственного участника Общества (протокол от 28 апреля 2022 года).

В течение 2021 года Общество произвело выплату дивидендов в размере 6 903 187 тыс. руб. по решению единственного участника Общества (903 187 тыс. руб. согласно протоколу от 11 мая 2021 года, 6 000 000 тыс. руб. согласно протоколу от 12 ноября 2021 года).

Расчеты с участниками по выплате дивидендов произведены полностью.

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 (строка 1510 бухгалтерского баланса) приведены в Таблице 15.

Таблица 15. 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	4 800 852	23 260 825	(28 059 616)	2 061
	2021	14 479	38 623 636	(33 837 263)	4 800 852
в том числе					
Краткосрочные кредиты и займы, итого	2022	4 759 338	23 116 371	(27 875 709)	-
	2021	-	38 547 592	(33 788 254)	4 759 338
Кредиты / Овердрафты	2022	-	1 771 554	(1 771 554)	-
	2021	-	50 718	(50 718)	-
Займы	2022	4 759 338	21 344 817	(26 104 155)	-
	2021	-	38 496 874	(33 737 536)	4 759 338
Проценты, начисленные к уплате	2022	41 514	144 454	(183 907)	2 061
	2021	14 479	76 044	(49 009)	41 514

* от компаний группы Danone в России 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 гг. варьировались в следующих пределах:

Таблица 16. Процентные ставки по овердрафтам, кредитам и займам полученным

Показатель	2022	2021
Краткосрочные займы в российских рублях	7,50 %	7,50 %
Кредиты / Овердрафты	10,18-23,21 %	5,46-11,03%

Информация о кредитных линиях, займах и средствах овердрафта представлена в Таблице 17.

Таблица 17. Информация о кредитных линиях, займах и средствах овердрафта

тыс. руб.

Показатель	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества	11 645 000	12 100 000	12 495 000
в т. ч. средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	11 645 000	12 100 000	12 495 000
Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта	100 000	5 320 000	5 320 000
в т. ч. средств овердрафтов, не использованные Обществом	100 000	5 320 000	5 320 000

2.14. Кредиторская задолженность

Данные о наличии кредиторской задолженности по ее видам приведены в Таблице 18.

Таблица 18. Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность всего	2022	955 590	527 267
	2021	-	955 590
Обязательства по аренде (право пользования активом)	2022	955 590	527 267
	2021	-	955 590
Краткосрочная кредиторская задолженность всего	2022	13 573 651	12 840 716
	2021	12 414 863	13 573 651
Задолженность поставщикам и подрядчикам	2022	11 000 171	9 964 753
	2021	10 752 678	11 000 171
	2022	1 905 555	1 859 909

Задолженность по скидкам и поддержке продаж перед покупателями	2021	1 295 432	1 905 555
Обязательства по аренде (право пользования активом)	2022	348 128	662 250
	2021	-	348 128
Авансы покупателей и заказчиков	2022	238 816	225 573
	2021	283 522	238 816
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	2022	47 122	47 606
	2021	44 077	47 122
Задолженность перед бюджетом	2022	3 398	16 776
	2021	39 153	3 398
Задолженность перед персоналом организации по оплате труда	2022	30 461	63 849
	2021	1	30 461
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ВСЕГО	2022	14 529 241	13 367 983
	2021	12 414 863	14 529 241

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности как по состоянию на отчетную дату, так и по состоянию на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года.

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства

1.1.1 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 отчетному 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 фактически выплаченной премии оценочное обязательство погашается. Кроме этого, восстанавливается (доначисляется) разница между фактически зарезервированной суммой и фактически начисленной премией.

В бухгалтерском балансе остаток оценочных обязательств отражается в отдельной статье бухгалтерского баланса «Оценочные обязательства» (код строки 1540). Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Таблице 19.

Таблица 19. Оценочные обязательства

тыс. руб.					
Вид оценочного обязательства	Период	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, всего	2022	586 059	707 024	(586 059)	707 024
	2021	480 795	586 059	(480 795)	586 059
в том числе:					
Оценочное обязательство по отпускам	2022	149 394	165 588	(149 394)	165 588
	2021	145 576	149 394	(145 576)	149 394
Оценочное обязательство по премиям	2022	169 748	237 948	(169 748)	237 948
	2021	188 975	169 748	(188 975)	169 748
Оценочное обязательство по финансовым рискам	2022	-	127 813	-	127 813
	2021	-	-	-	-
	2022	266 917	175 675	(266 917)	175 675

Оценочное обязательство по прочим рискам	2021	146 244	266 917	(146 244)	266 917
---	------	---------	---------	-----------	---------

1.1.2 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 контрагентами с целью уменьшения налогов, при этом уменьшает свои налоговые обязательства только по тем договорам, обязательства по которым исполнены. Вместе с тем практика применения данной концепции еще не сформировалась, и нельзя исключить, что Обществу потребуется доплатить соответствующие налоги в случае 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 19 приведена информация о сопоставлении итоговой суммы налога на прибыль с прибылью (убытком) до налогообложения:

Таблица 20.1. Расчеты по налогу на прибыль

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	1 074 141	1 952 843
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке 20% (в 2021 - 20%)	(214 828)	(390 569)
Итого налог на прибыль (текущий и отложенный)	(459 043)	(511 219)
в том числе		
текущий налог на прибыль	(348 438)	(700 207)
отложенный налог на прибыль	(110 605)	188 988
Прочие:		
в т.ч. налог на прибыль, удержанный с доходов, полученных за пределами РФ	(2 354)	(2 537)
Чистая прибыль (убыток)	612 744	1 439 087
Справочно:		
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения	(244 215)	(120 650)
Корректировка отложенного налога за счет нераспределенной прибыли прошлых лет	-	2 047

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

Таблица 20.2. Изменение отложенных налоговых активов

тыс. руб.	
Наименование показателя	Отложенные налоговые активы
Сальдо на 31.12.2020	770 446
Возникновение/погашение временных разниц, всего	188 988
в том числе:	
изменения, влияющие на текущий налог на прибыль за отчетный год	188 988
Корректировка отложенного налога за счет нераспределенной прибыли прошлых лет	2 047
Сальдо на 31.12.2021	961 481
Возникновение/погашение временных разниц, всего	(110 605)
в том числе:	
изменения, влияющие на текущий налог на прибыль за отчетный год	(110 605)
Сальдо на 31.12.2022	850 876

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 (собственников имущества).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров.

К основному направлению деятельности относится реализация молочной продукции, детского питания и продукции Ферреро.

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 (в том числе молочное и немолочное).

Выручка от реализации молочной продукции, детского питания и продукции Ферреро, и их себестоимость формируют соответственно показатели строк 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж» в отчете о финансовых результатах. Величина выручки за 2022 и 2021 гг. раскрыта в подразделе 2.17.3 данного раздела.

Общество учитывает в составе прочих доходов:

- доходы от реализации услуг;
- доходы по возмещению ущерба, в том числе по выставленным претензиям и штрафам;
- излишки, выявленные при инвентаризации;
- доходы от продажи внеоборотных активов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- положительные курсовые разницы (в нетто-оценке);
- прибыль от валютно-обменных операций;
- восстановление оценочных обязательств (в нетто-оценке по одинаковым типам), кроме резервов по отпускам и премиям сотрудников;
- доходы от выбытия ТМЦ.

Существенные прочие доходы раскрыты в подразделе 2.17.4 данного раздела.

2.17.2. Признание доходов

Выручка от продаж, а также доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (выручка от продажи) признаются по методу начисления («по отгрузке»).

Выручка отражена в отчетности за минусом НДС, скидок покупателям и расходов на поддержку продаж.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут

быть определены.

Отдельные виды доходов от продажи признаются в следующем порядке:

- при оказании работ (услуг) датой получения дохода признается дата выполненных работ (оказанных услуг).

Прочие доходы Общество признает в следующем порядке:

- безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) – на дату фактического использования имущества, выполненных работ, оказанных услуг;
- 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;
- положительные курсовые разницы (в нетто-оценке) – на дату совершения операции с иностранной валютой, а также на последний день месяца;
- восстановление оценочных обязательств – на последний день месяца.

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

2.17.3. Выручка

Выручка от реализации молочной продукции, детского питания и продукции Ферреро без налога на добавленную стоимость, скидок и расходов на поддержку продаж за 2022 год составила 112 673 064 тыс. руб. (за 2021 год - 109 928 896 тыс. руб.).

Таблица. Состав выручки и себестоимости по видам.

Наименование показателя	Код строки	2022	2021
Выручка	2110	112 673 064	109 928 896
<i>в том числе</i>			
Выручка от реализации продукции		109 266 362	108 504 913
Прочая реализация (непрофильных покупных товаров по основной деятельности)		8 103 229	6 737 084
Премии и поддержка продаж		(4 696 527)	(5 313 101)
Себестоимость продаж	2120	(95 779 850)	(92 678 484)
<i>в том числе</i>			
Себестоимость продукции		(98 450 640)	(93 737 560)
Премии от поставщиков		2 670 790	1 059 076
Валовая прибыль	2100	16 893 214	17 250 412

2.17.4. Прочие доходы

В составе прочих доходов (строка 2340 отчета о финансовых результатах) Общество отразило:

Таблица 21. Прочие доходы

тыс. руб.			
Наименование дохода	2022	2021	Изменение показателя
Доходы от восстановления оценочных обязательств (нетто)	412 169	-	412 169
Доходы от выбытия финансовых вложений	123 809	-	123 809
Выручка от реализации услуг (в том числе финансовых)	88 107	39 176	48 931
Доходы в виде штрафов, пеней, неустоек	52 601	61 637	(9 036)
Курсовые разницы (нетто)	50 219	8 325	41 894
Излишки по результатам инвентаризации	21 767	26 035	(4 268)
Доходы от выбытия прочих материальных ценностей	21 686	21 227	459
Доходы от продажи ОС	14 163	26 448	(12 285)
Прочие доходы	506	1 557	(1 051)
Итого	785 027	184 405	600 622

Проценты к получению за 2022 год составили 579 809 тыс. руб. (за 2021 год - 1 014 090 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 участников (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, признаваемых Обществом обычными видами деятельности (см. п. 2.18.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

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

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

Расшифровка всех коммерческих затрат представлена в подразделе 2.18.3 данного раздела.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат представлена в подразделе 2.18.4 данного раздела.

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

В составе прочих расходов Общество, в частности, учитывает:

- расходы, связанные с выбытием основных средств и иных активов, отличных от денежных

средств (кроме иностранной валюты);

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы на возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, если они не относятся к существенным ошибкам прошлых лет;
- отрицательные курсовые разницы (в нетто-оценке);
- начисление оценочных обязательств и резервов (нетто-оценка по одинаковым типам), создаваемых в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и другие резервы, кроме резервов по отпускам и премиям сотрудников);
- недостатки и потери от порчи товарно-материальных ценностей, выявленные в результате инвентаризации;
- убыток от валютно-обменных операций (нетто-оценка);
- расходы по утилизации просроченной продукции.

Существенные прочие расходы раскрыты в подразделе 2.18.5 данного раздела.

2.18.2. Признание расходов

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

Расходы, связанные с продажей товаров, оказанием работ, услуг, продажей иного имущества признаются в следующем порядке:

- амортизация признается в качестве расхода на последний день отчетного месяца исходя из суммы начисленной амортизации;
- расходы на оплату труда признаются на последний день отчетного месяца исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда;
- работы и услуги, выполненные (оказанные) сторонними организациями, признаются на дату оказания услуг (выполнения работ);
- расходы по аренде признаются на последний день месяца в сумме, определенной договором, или на дату прекращения договора аренды;
- расходы на командировки, на содержание служебного транспорта, на представительские расходы и иные расходы, произведенные через подотчетных лиц, признаются на дату утверждения авансового отчета.

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);
- отрицательные курсовые разницы (в нетто-оценке) – 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 22. Коммерческие расходы

тыс. руб.			
Наименование расхода	2022	2021	Изменение показателя
Расходы на транспорт	5 577 696	5 868 784	(291 088)
Расходы на оплату труда	2 740 660	2 529 799	210 861
Услуги по переупаковке, хранению и грузообработке товаров	1 852 079	2 068 035	(215 956)
Услуги мерчандайзеров	1 649 002	1 349 772	299 230
Амортизация ОС	724 173	201 076	523 097
Прочие расходы на продажу	722 089	1 084 457	(362 368)
Отчисления на социальные нужды	633 605	604 179	29 426
Расходы на рекламу	474 419	426 047	48 372
Расходы на малоценное имущество и материалы (материалы для IT-нужд и офиса, топливо и прочее)	447 218	785 651	(338 433)
Расходы на покупку поддонов и прочих упаковочных материалов	425 456	510 539	(85 083)
Расходы на аренду, содержание и ремонт	230 537	131 802	98 735
Прочие расходы на персонал	44 518	32 503	12 015
Итого	15 521 452	15 592 644	(71 192)

2.18.4. Расшифровка расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат

Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж и коммерческие расходы) по элементам затрат Общество раскрывает в Таблице 23.

Таблица 23. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

тыс. руб.		
Наименование показателя	2022	2021
Стоимость товаров для перепродажи	95 779 851	92 678 484
Расходы на оплату труда	2 740 660	2 529 799
Отчисления на социальные нужды	633 605	604 179
Амортизация ОС	724 173	201 076
Расходы на транспортировку товаров	5 577 696	5 868 784
Прочие затраты	5 845 317	6 388 806
Итого расходы по обычным видам деятельности	111 301 302	108 271 128

2.18.5. Прочие расходы

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

Таблица 24. Прочие расходы

тыс. руб.

Наименование расхода	2022	2021	Изменение показателя
Расходы, связанные с выбытием финансовых вложений	1 080 029	-	1 080 029
Убыток от операций хеджирования (нетто)	177 290	43 160	134 130
Недостачи и потери	125 240	150 318	(25 078)
Расходы в виде штрафов, пеней, неустоек по хозяйственным договорам	10 952	4 196	6 756
Расходы, связанные с продажей ОС	9 038	17 710	(8 672)
Резерв под обесценение основных средств и нематериальных активов	6 316	-	6 316
Расходы на списание безнадежных долгов	4 513	38 177	(33 664)
Расходы по оценочным обязательствам (нетто)	-	575 637	(575 637)
Прочие расходы	31 423	9 921	21 502
Итого	1 444 801	839 119	605 682

Проценты к уплате за 2022 год составили 227 708 тыс. руб. (за 2021 год – 76 044 тыс. руб.).

2.19. Связанные стороны

К связанным сторонам относятся Основное общество, дочерние компании и другие связанные стороны.

Общество контролируется АО «ДАНОН РОССИЯ» (Основное общество), которому принадлежит 100% долей Общества. Конечной головной организацией является Danone SA (Франция).

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 2.7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Инвестиции в акции, уставные капиталы дочерних компаний раскрыты в п. 2.7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Финансовые вложения».

В 2021-2022 гг. цены по операциям со связанными сторонами устанавливались на обычных договорных условиях в рамках компаний Группы Danone с учетом отраслевой специфики.

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Таблице 25 (суммы указаны без учета налога на добавленную стоимость).

Таблица 25. Информация об операциях со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование	Основное Общество	Дочерние общества	Другие связанные стороны
2022 год:			
Продажи продукции, товаров, работ, оказание услуг (включая выручку от оказания работ и услуг, учтенную в составе прочих доходов)	30 959	-	4 517 956
<i>в том числе</i>			
ТООО «DANONE BERKUT»	-	-	2 740 549
ИООО «ДанонБел»	-	-	1 257 036
LLC «DANONE» (AZERBAIDJAN)	-	-	360 683
АО «ДАНОН РОССИЯ»	30 959	-	-
Прочие	-	-	159 688
Проценты по займам к получению (доходы)	579 618	-	-
<i>в том числе</i>			
АО «ДАНОН РОССИЯ»	579 618	-	-
Приобретение товаров, работ и услуг	87 122 952	-	5 682 479
<i>в том числе</i>			
АО «ДАНОН РОССИЯ»	87 122 952	-	-
ООО «ИКСПИО ЛОДЖИСТИКС ФРЕШ»	-	-	4 911 459
Danone SA France	-	-	331 636
ALPRO COMM.VA	-	-	297 154
ТООО "DANONE BERKUT"	-	-	142 230
Приобретение внеоборотных активов	-	-	9 419
Проценты по займам к уплате (расходы)	91 412	-	-
<i>в том числе</i>			
АО «ДАНОН РОССИЯ»	91 412	-	-
2021 год:			
Продажи продукции, товаров, работ, оказание услуг (включая выручку от оказания работ и услуг, учтенную в составе прочих доходов)	29 222	-	3 656 539
<i>в том числе</i>			
ТООО «DANONE BERKUT»	-	-	1 947 966
ИООО «ДанонБел»	-	-	1 299 568
LLC «DANONE» (AZERBAIDJAN)	-	-	297 020
АО «ДАНОН РОССИЯ»	29 222	-	-
Прочие	-	-	111 985
Проценты по займам к получению (доходы)	1 014 083	-	-
<i>в том числе</i>			
АО «ДАНОН РОССИЯ»	1 014 083	-	-
Приобретение товаров, работ и услуг	81 915 208	1 709 758	6 659 703
<i>в том числе</i>			
ООО «ИКСПИО ЛОДЖИСТИКС ФРЕШ»	-	-	5 243 820
АО «ДАНОН РОССИЯ»	81 915 208	-	-
Прочие	-	1 709 758	1 415 883
Приобретение внеоборотных активов	-	-	5 439
Продажа внеоборотных активов	277	-	-
<i>в том числе</i>			
АО «ДАНОН РОССИЯ»	277	-	-
Проценты по займам к уплате (расходы)	76 024	-	-
<i>в том числе</i>			
АО «ДАНОН РОССИЯ»	76 024	-	-

Общество по состоянию на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года не имеет залогов, переданных в обеспечение обязательств связанных сторон.

Общество по состоянию на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года не имеет залогов, полученных от связанных сторон в обеспечение обязательств Общества.

Информация о состоянии расчетов со связанными сторонами представлена в таблице 26 (суммы указаны с учетом налога на добавленную стоимость).

Таблица 26. Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование	Основное Общество	Дочерние общества	Другие связанные стороны
31.12.2022			
Дебиторская задолженность	4 997	-	302 142
<i>в том числе</i>			
ТООО «DANONE BERKUT»	-	-	179 869
ИООО «ДанонБел»	-	-	82 693
LLC «DANONE» (AZERBAIDJAN)	-	-	26 411
АО «ДАНОН РОССИЯ»	4 997	-	-
Прочие	-	-	13 169
Задолженность по займам выданным, включая проценты к получению	4 780 586	-	-
<i>в том числе</i>			
АО «ДАНОН РОССИЯ»	4 780 586	-	-
Кредиторская задолженность	6 710 603	-	1 324 073
<i>в том числе</i>			
АО «ДАНОН РОССИЯ»	6 710 603	-	-
ООО «ИКСПИО ЛОДЖИСТИКС ФРЕШ»	-	-	1 045 179
Прочие	-	-	278 894
Задолженность по займам полученным, включая проценты к уплате	2 061	-	-
<i>в том числе</i>			
АО «ДАНОН РОССИЯ»	2 061	-	-
Вклады в уставные капиталы*	147	1 231 201	-
31.12.2021			
Дебиторская задолженность	454	-	344 708
<i>в том числе</i>			
ТООО «DANONE BERKUT»	-	-	195 715
ИООО «ДанонБел»	-	-	108 234
LLC «DANONE» (AZERBAIDJAN)	-	-	35 659
АО «ДАНОН РОССИЯ»	454	-	-
Прочие	-	-	5 100
Задолженность по займам выданным, включая проценты к получению	12 076 438	-	-
<i>в том числе</i>			
АО «ДАНОН РОССИЯ»	12 076 438	-	-
Кредиторская задолженность	7 559 367	-	1 349 212
<i>в том числе</i>			
АО «ДАНОН РОССИЯ»	7 559 367	-	-
ООО «ИКСПИО ЛОДЖИСТИКС ФРЕШ»	-	-	1 262 915
Прочие	-	-	86 297
Задолженность по займам полученным, включая проценты к уплате	4 800 852	-	-
<i>в том числе</i>			
АО «ДАНОН РОССИЯ»	4 800 852	-	-

Вклады в уставные капиталы*	147	1 762 754	-
31.12.2020			
Дебиторская задолженность	2 932	-	242 295
<i>в том числе</i>			
ТООО «DANONE BERKUT»	-	-	139 934
ИООО «ДанонБел»	-	-	94 598
Прочие	-	-	7 763
Задолженность по займам выданным, включая проценты к получению	12 320 626	-	-
<i>в том числе</i>			
АО «ДАНОН РОССИЯ»	12 320 626	-	-
Кредиторская задолженность	7 156 894	290 772	1 294 621
<i>в том числе</i>			
СООО «Данон Шклов»	-	278 518	-
СООО «Данон Пружаны»	-	12 254	-
ALPRO COMM.VA	-	-	33 416
ООО «ИКСПИО ЛОДЖИСТИКС ФРЕШ»	-	-	1 232 215
Danone SA France	-	-	6 633
ТОО DANONE BERKUT	-	-	22 152
Прочие	-	-	205
Задолженность по займам полученным, включая проценты к уплате	14 479	-	-
<i>в том числе</i>			
АО «ДАНОН РОССИЯ»	14 479	-	-
Вклады в уставные капиталы*	147	1 306 912	-

*Суммы, указанные в таблице, представлены без учета резерва под обесценение финансовых вложений. Расшифровку вкладов в уставные капиталы см. в разделе 2.7. Финансовые вложения.

Общество планирует произвести расчеты по дебиторской и кредиторской задолженности со связанными сторонами в течение 2023 года денежными средствами.

Информация о денежных потоках со связанными сторонами приведена в Таблице 27 (суммы указаны без учета налога на добавленную стоимость).

Таблица 27. Денежные потоки со связанными сторонами

тыс. руб.			
Наименование	Основное Общество	Дочернее Общество	Другие связанные стороны
2022 год:			
ТЕКУЩИЕ ОПЕРАЦИИ			
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг (включено в строку 4111 ОДДС)	26 391	-	4 569 250
Поступления от аренды, лицензионные платежи, роялти (включено в строку 4112 ОДДС)	-	-	4 639
Прочие поступления (включено в строку 4119 ОДДС)	-	-	3 160
Платежи за сырье, материалы, работы, услуги (включено в строку 4121 ОДДС)	86 890 642	-	6 108 129
Платежи за проценты по кредитам и займам (включено в строку 4123 ОДДС)	130 866	-	-
Прочие платежи (включено в строку 4129 ОДДС)	-	-	6 221
ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ОПЕРАЦИИ			
Поступления от продажи акций других организаций (долей участия) (включено в строку 4212)	-	44 947	-
Поступления от возврата предоставленных займов (включено в строку 4213 ОДДС)	73 229 283	-	-

Поступления от процентов к получению по займам и депозитам выданным в рублях (включено в строку 4214 ОДДС)	640 920	-	-
Платежи за приобретение внеоборотных активов (включено в строку 4221 ОДДС)	-	-	1 638
Платежи в связи с приобретением акций (долей участия), прочих финансовых вложений (включено в строку 4222 ОДДС)	-	593 423	-
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств), предоставлением займов другим лицам (включено в строку 4223 ОДДС)	65 994 734	-	-
ФИНАНСОВЫЕ ОПЕРАЦИИ			
Поступления от получения кредитов и займов (включено в строку 4311 ОДДС)	21 344 817	-	-
Платежи в связи с выплатой дивидендов (включено в строку 4322 ОДДС)	1 439 087	-	-
Платежи в связи с возвратом кредитов и займов (включено в строку 4323 ОДДС)	26 104 155	-	-
2021 год:			
ТЕКУЩИЕ ОПЕРАЦИИ			
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг (включено в строку 4111 ОДДС)	31 520	-	3 562 198
Поступления от аренды, лицензионные платежи, роялти (включено в строку 4112 ОДДС)	58	-	2 345
Прочие поступления (включено в строку 4119 ОДДС)	-	-	5 010
Платежи за сырье, материалы, работы, услуги (включено в строку 4121 ОДДС)	80 447 025	2 000 529	6 975 441
Платежи за проценты по кредитам и займам (включено в строку 4123 ОДДС)	48 989	-	-
Прочие платежи (включено в строку 4129 ОДДС)	-	-	918
ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ОПЕРАЦИИ			
Поступления от возврата предоставленных займов (включено в строку 4213 ОДДС)	64 179 638	-	-
Поступления от процентов к получению по займам и депозитам выданным в рублях (включено в строку 4214 ОДДС)	1 014 135	1 297	9 229
Платежи в связи с приобретением акций (долей участия), прочих финансовых вложений (включено в строку 4222 ОДДС)	-	455 841	-
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств), предоставлением займов другим лицам (включено в строку 4223 ОДДС)	63 935 489	-	-
ФИНАНСОВЫЕ ОПЕРАЦИИ			
Поступления от получения кредитов и займов (включено в строку 4311 ОДДС)	38 496 874	-	-
Платежи в связи с выплатой дивидендов (включено в строку 4322 ОДДС)	6 903 187	-	-
Платежи в связи с возвратом кредитов и займов (включено в строку 4323 ОДДС)	33 737 536	-	-

Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу за 2022 год включает заработную плату и премии в размере 2 655 тыс. руб. (в 2021 году - 2 382 тыс. руб.). Данные расходы отражены в составе строки «Расходы на оплату труда» таблицы «Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы вознаграждения указаны с учетом начисленных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

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.

2.20. 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.

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 декабря 2022 года Обществом заключены следующие форвардные контракты на покупку и продажу иностранной валюты:

- 26 октября 2016 года Общество заключило Генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках с ПАО АКБ «РОСБАНК»;
- 8 июля 2019 года Общество заключило Генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках с АО «ИНГ БАНК ЕВРАЗИЯ»;
- 26 марта 2020 года Общество заключило Генеральное соглашения о срочных сделках на финансовых рынках с АО «БНП ПАРИБА БАНК»;
- 21 сентября 2020 года 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 28. Прибыль/ (убыток) от форвардных сделок

Наименование банка	Валюта	2022		2021	
		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.

АО «БНП ПАРИБА БАНК»	EUR	-	-	7 612	(36 538)
АО «Креди Агриколь КИБ»	EUR	-	-	240	2 412
АО «ИНГ БАНК ЕВРАЗИЯ»	EUR	2 766	(3 833)	2 089	(5 130)
ПАО АКБ «РОСБАНК»	EUR	1 866	(37 006)	679	(3 904)
АО «Райффайзенбанк»	EUR	3 670	(136 451)	-	-
Итого		8 302	(177 290)	10 620	(43 160)

Обществом в 2022 году не размещены форвардные заявки на покупку валюты на 2023 год.

2.21. 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.

2.21.1. 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. Финансирование Общества осуществляется за счет собственной прибыли. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты. Денежные эквиваленты могут быть реализованы в денежной форме в течение одного дня в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

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.

2.21.2. Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции 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 два банка. Руководство анализирует кредитный рейтинг данных банков для своевременных принятий решений.

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов (в частности, лимиты продаж с условием отсрочки платежа). Лимиты кредитного риска утверждаются руководством Общества. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

2.21.3. 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. 2.20 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).

2.21.4 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность 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.

2.21.5 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.

2.22. События после отчетной даты

14 марта 2023 года Основным обществом было принято решение о прекращении участия Общества в ТОО «Данон Казахстан» посредством продажи доли 7,94% покупателю – компании группы Данон, результат сделки – прибыль.

Руководитель

ООО «ДАНОН ТРЕЙД»

/Склепович Павел Артурович/

по доверенности 10/23 от 20 января 2023 года

Главный бухгалтер
ООО «ДАНОН ТРЕЙД»

/Матяшова Ирина Юрьевна/

31 марта 2023 года