

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	11489576
ИНН	5045015550
по ОКВЭД 2	10.82.2 - 10.82, 10.82.4
по ОКПД/ОКФС	1 23.00/23
по ОКЕИ	384

Общество с ограниченной ответственностью "Марс"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий, производство готовых порций для непродовольственных животных, производство жевательной резины
Организационно-правовая форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/
Собственность иностранных тор. лиц
Единица измерения: тыс. руб.

1. Основные средства
1.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

1.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	Изменения за период						единовременная корректировка при переходе на ФСБУ				
			На начало года			вскрыто объектов							
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства - всего	5200	2022 г.	53 961 505	(28 325 412)	3 077 754	(54 856)	457 120	(4 063 762)	-	55 694 303	(29 932 054)	-	x
в том числе:	5210	2021 г.	50 483 887	(29 291 762)	3 809 983	(937 985)	791 073	(4 263 935)	-	53 361 505	(32 764 822)	-	x
Земля	5201	2022 г.	328 701	-	-	-	-	-	-	328 701	-	-	x
	5211	2021 г.	7 978 492	(3 137 809)	518 833	(7 188)	3 226	(421 606)	-	328 701	-	-	x
Здания	5202	2022 г.	7 884 553	(2 640 987)	213 350	(119 851)	63 512	(402 642)	-	8 490 137	(3 556 191)	-	x
	5212	2021 г.	10 817 207	(4 523 220)	490 052	(382)	18 440	(647 372)	-	7 978 492	(2 960 327)	-	x
Соружения и передаточные устройства	5203	2022 г.	10 203 024	(4 844 742)	867 537	(53 354)	47 827	(703 316)	-	11 306 877	(5 152 152)	-	x
	5213	2021 г.	33 273 334	(18 067 393)	2 022 439	(342 615)	295 772	(2 294 437)	-	10 817 207	(5 500 231)	-	x
Машины и оборудование	5204	2022 г.	30 935 931	(20 938 148)	2 874 438	(537 035)	458 839	(3 022 776)	-	34 963 159	(20 058 068)	-	x
	5214	2021 г.	141 883	(82 033)	-	(18 043)	17 126	(2 914)	-	33 273 334	(23 502 085)	-	x
Транспортные средства	5205	2022 г.	329 310	(287 346)	-	(18 627)	187 173	(36 339)	-	133 640	(67 821)	-	x
	5215	2021 г.	822 088	(524 957)	46 430	(176 728)	122 546	(687 131)	-	141 693	(136 511)	-	x
Производственный инвентарь	5206	2022 г.	801 968	(580 539)	54 218	(34 699)	33 722	(98 661)	-	822 088	(1 095 632)	-	x
	5216	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 439 210

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022 г.	4 560 988	2 571 088	-	(3 077 754)	-	4 325 193	
5250	2021 г.	4 023 730	4 351 440	(33 075)	(3 809 583)	-	4 560 988		
5251	2022 г.	2 406 343	1 741 273	-	(2 022 439)	-	2 125 177		
Машины и оборудование	5251	2021 г.	2 089 032	3 211 749	-	(2 874 438)	-	2 406 343	
5242	2022 г.	589 062	827 806	-	(1 008 885)	-	407 983		
Здания и сооружения	5252	2021 г.	330 298	1 139 691	-	(880 927)	-	889 062	
5244	2022 г.	1 515 319	-	-	-	-	1 786 240		
материальные ценности, предназначенные для капитальных вложений	5254	2021 г.	1 486 843	-	-	(46 430)	-	1 515 319	
5245	2022 г.	50 264	1 959	-	(33 075)	-	-	5 793	
Прочие	5255	2021 г.	137 557	-	-	(54 218)	-	50 264	

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

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, замены частей, ремонта, технического осмотра, технического обслуживания - всего	5260	1 052 800	1 318 107
в том числе:			
Машины и оборудование	5261	638 448	997 880
Здания и сооружения	5262	414 352	320 227
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(320 456)	(278 372)
в том числе:			
Машины и оборудование	5271	(309 566)	(149 030)
Здания и сооружения	5272	(10 890)	(129 342)

1.4.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	5200.3	2022 г.	2 528 998	-	-	-	-	(436 226)	-	-	2 528 998	(436 226)
в том числе:	5210.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	2 528 998	-
договоры аренды и лизинга	5201.3	2022 г.	2 528 998	-	-	-	-	(436 226)	-	-	2 528 998	(436 226)
	5211.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	2 528 998	-

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2022 г.	61 784 714	-	5 248 066	(62 130 780)	-	-	-	14 882 000	-	
в том числе:	5311	2021 г.	42 238 941	-	20 940 773	(1 395 000)	-	-	-	61 784 714	-	
Вложения в уставные капиталы	5302	2022 г.	12 854 000	-	-	-	-	X	-	12 854 000	-	
	5312	2021 г.	12 854 000	-	-	-	-	X	-	12 854 000	-	
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53021	2022 г.	12 854 000	-	-	-	-	X	-	12 854 000	-	
	53121	2021 г.	12 854 000	-	-	-	-	X	-	12 854 000	-	
Другие виды финансовых вложений	5304	2022 г.	48 930 714	-	5 248 066	(62 130 780)	-	-	-	2 028 000	-	
	5314	2021 г.	29 384 941	-	20 940 773	(1 395 000)	-	-	-	48 930 714	-	
Предоставленные займы	53042	2022 г.	48 930 714	-	5 248 066	(62 130 780)	-	-	-	2 028 000	-	
	53142	2021 г.	29 384 941	-	20 940 773	(1 395 000)	-	-	-	48 930 714	-	

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2022 г.	1 000 000	-	-	(1 000 000)	-	-	-	-	-	
в том числе:	5315	2021 г.	-	-	1 000 000	-	-	-	-	1 000 000	-	
Другие виды финансовых вложений	5308	2022 г.	1 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5318	2021 г.	-	-	1 000 000	-	-	-	-	1 000 000	-	
Предоставленные займы	53182	2022 г.	1 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5300	2022 г.	62 784 714	-	5 248 066	(63 130 780)	-	-	-	1 000 000	-	
Финансовых вложений - Итого	5310	2021 г.	42 238 941	-	21 940 773	(1 395 000)	-	-	-	62 784 714	-	

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода	
			4	5	6	выбыло		8	9	10	11	12	
						себестоимость	величина резерва под обесценение						себестоимость
Запасы - всего	5400	2022 г.	14 243 154	(515 908)	121 066 823	(118 607 311)	91 832	(303 870)	X	16 702 566	(727 946)		
	5420	2021 г.	12 456 873	(481 301)	126 730 224	(124 943 743)	127 771	(162 376)	X	14 243 154	(515 908)		
в том числе:													
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2022 г.	7 206 433	(102 263)	51 479 290	(49 479 846)	34 600	(765 699)	-	9 205 877	(267 952)		
	5421	2021 г.	6 053 307	(136 863)	49 087 616	(47 934 490)	34 600	-	-	7 206 433	(102 263)		
товары для перепродажи	5402	2022 г.	1 229 129	(162 376)	8 791 728	(8 395 196)	91 832	(162 376)	-	1 624 661	(70 546)		
	5422	2021 г.	986 873	-	17 668 907	(17 446 651)	-	-	-	1 229 129	(162 376)		
готовая продукция	5403	2022 г.	5 648 147	(251 267)	60 795 804	(60 571 823)	-	(138 171)	-	5 872 128	(389 438)		
	5423	2021 г.	5 374 147	(344 438)	59 784 256	(59 420 256)	93 171	-	-	5 648 147	(251 267)		
незавершенное производство	5404	2022 г.	159 445	-	-	(159 445)	-	-	-	-	-		
	5424	2021 г.	142 346	-	159 445	(142 346)	-	-	-	159 445	-		

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2022 г.	11 726 634	(91 073)	15 614 758	(133 329)
	5530	2021 г.	10 300 063	(15 636)	11 726 634	(91 073)
в том числе:						
<i>Покупатели и заказчики</i>	5511	2022 г.	9 342 043	(91 073)	13 179 678	(133 329)
	5531	2021 г.	8 426 164	(15 636)	9 342 043	(91 073)
<i>Авансы выданные</i>	5512	2022 г.	877 081	-	1 346 042	-
	5532	2021 г.	1 482 261	-	877 081	-
<i>Прочая</i>	5513	2022 г.	1 507 510	-	1 089 038	-
	5533	2021 г.	391 638	-	1 507 510	-
Итого	5500	2022 г.	11 726 634	(91 073)	15 614 758	(133 329)
	5520	2021 г.	10 300 063	(15 636)	11 726 634	(91 073)

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	587 873	454 544	1 191 126	1 100 052	991 347	975 711
в том числе:							
<i>Покупатели и заказчики</i>	5541	587 873	454 544	1 191 126	1 100 052	991 347	975 711
и т.д.							

4.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
1	2	3	4	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2022 г.	1 682 649	1 682 649
	5571	2021 г.	-	1 682 649
в том числе:				
<i>Обязательства по аренде</i>	5552	2022 г.	1 682 649	1 682 649
	5572	2021 г.	-	1 682 649
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	47 985 011	44 049 161
	5580	2021 г.	34 946 762	47 985 011
в том числе:				
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5561	2022 г.	42 081 085	39 208 080
	5581	2021 г.	30 839 595	42 081 085
<i>Авансы полученные</i>	5562	2022 г.	897 698	1 032 465
	5582	2021 г.	341 235	897 698
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	5563	2022 г.	1 360 575	1 139 907
	5583	2021 г.	1 925 239	1 360 575
<i>Краткосрочные кредиты и займы</i>	5564	2022 г.	1 456 406	2 081 356
	5584	2021 г.	801 618	1 456 406
<i>Обязательства по аренде</i>	5565	2022 г.	846 349	408 800
	5585	2021 г.	-	846 349
<i>Прочая</i>	5566	2022 г.	1 342 898	178 550
	5586	2021 г.	1 039 175	1 342 898
Итого	5550	2022 г.	49 667 660	45 731 810
	5570	2021 г.	34 946 762	49 667 660

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	36 260	92 447	217 995
в том числе:				
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5591	36 260	92 447	217 995

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	63 159 592	61 512 436
Расходы на оплату труда	5620	11 857 644	10 575 000
Отчисления на социальные нужды	5630	2 641 997	2 447 067
Амортизация	5640	4 063 762	4 263 933
Прочие затраты	5650	52 398 378	51 169 217
Итого по элементам	5660	134 121 373	129 967 653
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(84 072)	(415 853)
незавершенного производства	5672	-	(26 165)
готовой продукции	5673	(84 072)	(389 688)
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	98 950	-
незавершенного производства	5681	98 950	-
Покупная стоимость проданных товаров	5690	4 747 991	6 099 437
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	138 884 242	135 651 237

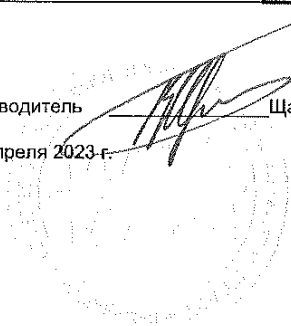
6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	3 031 299	3 585 255	(3 031 299)	-	3 585 255
<i>в том числе:</i>						
<i>Оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам</i>	5701	211 674	511 535	(211 674)	-	511 535
<i>Оценочное обязательство по предстоящей оплате премий работникам</i>	5702	2 819 625	3 073 720	(2 819 625)	-	3 073 720

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	1 830 248	3 031 299	(1 830 248)	-	3 031 299
<i>в том числе:</i>						
<i>Оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам</i>	5711	303 232	211 674	(303 232)	-	211 674
<i>Оценочное обязательство по предстоящей оплате премий работникам</i>	5712	1 527 016	2 819 625	(1 527 016)	-	2 819 625

Руководитель  Щапов В. В.

20 апреля 2023 г.



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «МАРС»
ЗА 2022 год**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Марс» (далее – «Общество») – предприятие со 100% иностранными инвестициями, основными видами деятельности которого являются производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий, производство готовых кормов для непродуктивных животных, производство жевательной резинки.

Общество зарегистрировано по адресу: 142800, Московская обл., г. Ступино, ул. Ситенка, д. 12. Свидетельство о государственной регистрации общества с ограниченной ответственностью № Р-4144.17.21 выдано Государственной регистрационной палатой при Министерстве экономики Российской Федерации 8 июня 1995 года.

Общество имеет 18 обособленных подразделений в различных регионах России:

- 1 представительство (г. Самара);
- 11 филиалов (Новосибирский район Новосибирской области, г. Санкт-Петербург, г. Москва, р/п Чердаклы Чердаклинского района Ульяновской области, г. Краснодар, г. Санкт-Петербург, г. Екатеринбург, г. Новосибирск, г. Ростов-на-Дону, в г. Владивостоке, в п. Мирный Чердаклинский район Ульяновской области);
- 6 обособленных подразделений, созданных в соответствии с требованиями ст. 11 НК РФ (г. Краснодар, г. Москва, г. Санкт-Петербург, р/п Чердаклы Чердаклинского района Ульяновской области, г. Новосибирск, Чердаклинский район, МО «Мирновское сельское поселение»).

Все обособленные подразделения созданы в соответствии с решением головной организации для оказания содействия в продвижении на рынок и сбыте товаров на территории соответствующих субъектов Российской Федерации.

Общество имеет представительства за пределами Российской Федерации: г. Тбилиси (Республика Грузия), г. Баку (Республика Азербайджан).

Среднесписочная численность персонала Общества за 2022 год составила 4 563 человек (2021 год: 4 706 человек).

Участниками Общества являются:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Вм. Ригли Дж. Компани (Wm. Wrigley Jr. Company) – далее Основное общество	62,78%	62,78%
Марс ГмбХ (Mars GmbH) – далее Второй участник	37,22%	37,22%
Итого	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2022 года органами управления Общества являлись:

- Общее собрание участников (высший орган управления);
- Президенты (единоличные исполнительные органы).

Единоличными исполнительными органами (президентами) Общества являются:

- Щапов Валерий Владимирович;
- Батруни Махер.

До 30 октября 2019 года в Обществе действовал наблюдательный орган управления, функции которого выполнял Совет Директоров.

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

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В экономике Российской Федерации сохраняются некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к мировым ценам на нефть и газ. Нормативно-правовая система, в том числе финансовое и налоговое законодательство, продолжает развиваться и подвержена часто вносимым изменениям, а также допускает возможность различного толкования отдельных правовых норм. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов в первом квартале 2022 года по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Сохраняются высокие риски введения дальнейших санкций и ограничений в отношении деятельности организаций, работающих в Российской Федерации, и, как следствие, наступление негативных последствий для российской экономики в целом, однако оценить в полной мере их степень и масштаб, продолжительность повышенной волатильности, вероятные уровни стабилизации основных финансово-экономических показателей не представляется возможным.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, и др.). Глобальная геополитическая обстановка, военная эскалация, санкции и ответные меры правительств остаются риском для ведения бизнеса в регионе и влияет на цепочки поставок, что потребовало от нас ускорить стратегию локализации и расширить спектр альтернативных источников материалов.

С учетом сложного прогнозирования дальнейшего развития сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных, текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

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

2. 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, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824
За 1 фунт стерлингов Соединенного Королевства	84,7919	100,0573	100,0425
За 100 казахстанских тенге	15,2583	16,9000	17,5481

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

3. 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.

4. Основные средства

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

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект со всеми его приспособлениями и принадлежностями. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 40 тыс. руб. за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Последующая оценка объектов основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

При начислении амортизации объектов основных средств используется линейный способ начисления амортизации.

Начисление амортизации происходит ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Не подлежат амортизации земельные участки.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации объекта с учетом намерений руководства организации в отношении использования объекта, ожидаемого физического износа, системы проведения ремонтов, ожидаемого морального устаревания, в частности, планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств устанавливается равной нулю по всем объектам основных средств, так как выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

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

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

Проверка объектов основных средств на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

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

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

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

Проверка объектов капитальных вложений на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

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

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

6. Права пользования активами

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

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

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

- не переоценивает права пользования активами, если схожие по характеру использования основные средства переоцениваются;
- амортизирует право пользования земельным участком, полученным в аренду.

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

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

7. Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общества относятся вклады в уставные капиталы других организаций и предоставленные займы.

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

По предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости Обществом не составляется.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости (обесценение). На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей учета предоставленных займов является договор, вкладов в уставный капитал – организация, в которую осуществлен вклад.

Проценты начисленные по предоставленным займам отражаются в строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

8. Запасы

Запасы оценены по фактической себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

В стоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- затраты в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода в отчете о финансовых результатах.

Сырье и материалы

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Незавершенное производство

В связи с особенностями технологического процесса в Обществе отсутствует незавершенное производство в части производства шоколада и сахаристых кондитерских изделий, кормов для животных, продуктов питания. При производстве жевательной резинки есть незавершенное производство, оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость незавершенного производства.

Готовая продукция

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

Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактическим ценам.

При выбытии оценка товаров производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Резервы под обесценение запасов

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 расходов 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.

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 организация 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.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 3 «Запасы» (подраздел 3.1 «Наличие и движение запасов») табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

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 списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Авансы выданные поставщикам отражены в отчетности по сумме фактически совершенных платежей в счет будущих поставок, оказания услуг, выполнения работ.

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

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

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

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

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества, включена в состав инвестиционных операций.

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

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

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

В отчете о движении денежных средств суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС представляются свернуто по строке «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций.

Поступления и платежи, возникающие 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» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

11. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму курсовых разниц, возникших в связи с формированием Уставного капитала Общества, а также сумму дохода, полученного в результате продажи долей по цене, превышающей их номинальную стоимость.

12. Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам полученным начисляются ежемесячно и отражены в строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах вне зависимости от оплаты, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

13. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

14. Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом.

Авансы полученные от покупателей отражены в отчетности по сумме фактически полученных платежей в счет будущих продаж продукции, товаров или оказания услуг.

15. Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате премий работникам, выплачиваемых по результатам деятельности в течение прошлых периодов.

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

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате премий работникам на конец отчетного года определена исходя из условий Положения об оплате труда Общества, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства

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

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

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

16. Признание доходов

Выручка от продажи продукции, товаров и оказания услуг определяется по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Все доходы, получаемые Обществом от осуществления коммерческой деятельности, в зависимости от их характера, условия получения, размера или других признаков существенности делятся на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие поступления:

- выручка от продажи продукции;
- выручка от продажи товаров;
- выручка от оказания услуг.

В состав прочих доходов Общество относит:

- доходы по договорам хеджирования;
- прибыль от продажи основных средств;
- доходы от продажи прочих МПЗ;
- положительные курсовые разницы;
- доходы от предоставления в аренду имущества;
- прибыль от покупки/продажи валюты;
- прочие доходы.

В Обществе действует система стимулирования покупателей, в соответствии с которой покупателям могут предоставляться скидки или премии в случае выполнения ими определенных условий, предусмотренных договорами. Система стимулирования действует на условиях, предусмотренных договором с конкретным покупателем. Суммы предоставляемых покупателям Общества скидок и премий учитываются в составе выручки (уменьшая ее) того периода, к которому они относятся (за который они начислены).

17. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг по ремонту оборудования, относящиеся к проданной продукции, за исключением управленческих расходов.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Коммерческие расходы Общества включают расходы на рекламу, расходы на услуги внешних складов готовой продукции, транспортировку продукции до покупателей, а также на содержание отдела продаж, включая заработную плату менеджеров по продажам, а также сотрудников, осуществляющих поддержку продаж.

В состав прочих расходов Общество относит:

- расходы по договорам хеджирования;
- убыток от продажи основных средств;
- расходы по продаже прочих МПЗ;
- недостачи и потери материальных ценностей;
- отрицательные курсовые разницы;
- производственный брак;
- убыток от операций по покупке/продаже валюты;
- комиссия банка;
- списание дебиторской задолженности;
- прочие расходы.

18. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

19. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Отчет о финансовых результатах

Для большей информативности все управленческие расходы (включая часть, относящуюся к торговой деятельности) в отчете о финансовых результатах показаны отдельно в строке 2220 «Управленческие расходы».

Особенности применения табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 2 июля 2010 года, но без раскрытия информации об оборотах по дебиторской, кредиторской задолженности. Информация об оборотах дебиторской, 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.

20. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

20.1 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

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

(а) Изменение состава капитальных вложений

В состав капитальных вложений включаются:

- имущество (в том числе запасные части, комплектующие, строительные материалы), предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений (до 2022 года – только затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, в результате которых улучшались (повышались) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств; затраты на ремонт объекта основных средств признавались расходами периода, к которому они относились).

В состав капитальных вложений не включаются:

- затраты на выполнение организацией работ, оказание услуг по созданию, улучшению, восстановлению основных средств для других лиц; приобретению, созданию активов, предназначенных для продажи (ранее – Общество как застройщик, специализирующийся на строительстве объектов, учитывало затраты на свои услуги в качестве капитальных вложений);
- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины) (до 2022 года – включались в капитальные вложения);
- затраты, понесенные до принятия решения организации о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

(б) Изменение оценки капитальных вложений

- При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки) (до 2022 года – суммы, фактически уплачиваемые поставщику по договору).
- При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг (до 2022 года – стоимость переданных или подлежащих передаче активов). При этом справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».
- Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества (до 2022 года – исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету).
- ФСБУ 26/2020 введены обязательная проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения их стоимости вследствие обесценения, требования к раскрытию обесценения в бухгалтерской отчетности. Проверка на обесценение и его учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение капитальных вложений не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).
- Включены требования об обязательном раскрытии в бухгалтерской отчетности результата обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенного в расходы или доходы отчетного периода, а также сумм авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

20.2 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

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

(а) Определение малоценных активов

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 года – стоимость таких активов не превышала 40 тыс. руб. за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств

- Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев);
- Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется (до 2022 года – начисление амортизации по объекту производилось до полного погашения его стоимости либо списания его с бухгалтерского учета).

(в) Выбор способа начисления амортизации

Избранный способ амортизации должен: а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств; б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств (до 2022 года – требования не формулировались).

(г) Пересмотр элементов амортизации

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

(д) Расчет суммы амортизации

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

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

(е) Обесценение основных средств

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

Объекты основных средств и капитальных вложений, ежегодно перед составлением финансовой отчетности подлежат тестированию на обесценение. Тестирование на обесценение производится в соответствии с Порядком проведения тестирования на обесценение внеоборотных нефинансовых активов, приведенном в соответствующем Приложении к Учетной политике Общества.

20.3 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

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

- Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018;
- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды;
- Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки;
- Выступая Арендатором Общество может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя);
- Арендодатель подразделяет аренду на финансовую и операционную. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Учет финансовой аренды предполагает признание в качестве актива чистой инвестиции в аренду; доходы при этом признаются в виде процентных начислений по этой инвестиции. В бухгалтерском учете операционной аренды доход по арендным платежам признается равномерно или на основе иного систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

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

Переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» последствия изменений учетной политики Общества отражаются ретроспективно. Последствия изменения учетной политики Общества отражены путем корректировки балансовой стоимости основных средств и запасов на сумму запасных частей, подлежащих учету в составе основных средств на начало каждого отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). В связи с этим стоимость запасных частей была перенесена из строки 1210 «Запасы» в строку 1150 «Основные средства» по состоянию на 31.12.2021 года на сумму 1 515 319 тыс. руб. (на 31.12.2020 года на сумму 1 486 843 тыс. руб.).

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

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

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2021 года скорректирована путем изменения суммы, накопленной по состоянию на 31 декабря 2021 года амортизации исходя из первоначальной стоимости (с учетом переоценок) на 31 декабря 2021 года, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Данная корректировка обусловлена увеличением по состоянию на 31 декабря 2021 года срока полезного использования основных средств. В связи с этим, была уменьшена величина начисленной амортизации основных средств на 31 декабря 2021 года, что привело к увеличению строк 1150 «Основные средства» на 6 439 210 тыс. руб., 1420 «Отложенное налоговое обязательство» на 1 287 842 тыс. руб. и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 5 151 368 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года.

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

Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года в бухгалтерской отчетности за 2022 год: по каждому договору аренды произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). В результате корректировки были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса: 1150 «Основные средства» (на 2 528 998 тыс. руб.), 1450 «Прочие обязательства» (на 1 682 649 тыс. руб.), 1550 «Прочие обязательства» (на 846 349 тыс. руб.)

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

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

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей на 31 декабря 2021 года					
1150	Основные средства	1, 2, 3	20 596 883	10 483 527	31 080 410 ¹
	в том числе:				
	Права пользования активами	3	-	2 528 998	2 528 998
1210	Запасы	1	15 242 565	(1 515 319)	13 727 246
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2	65 784 196	5 151 368	70 935 564
1420	Отложенные налоговые обязательства	2	1 116 175	1 287 842	2 404 017
1450	Прочие обязательства	3	-	1 682 649	1 682 649
1550	Прочие обязательства	3	-	846 349	846 349
3600	Чистые активы	2	71 042 026	5 151 368	76 193 394
Корректировки показателей на 31 декабря 2020 года					
1150	Основные средства	1	21 192 125	1 486 843	22 678 968 ¹
1210	Запасы	1	13 462 215	(1 486 843)	11 975 372

¹ Без учета незавершенных капитальных вложений на конец отчетного периода

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Раскрытие информации по объектам основных средств и незавершенного строительства представлено в разделе I «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма авансов поставщикам, выданных за основные средства, отраженная по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, на 31 декабря 2022 года составила 1 181 956 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 1 199 880 тыс. руб.; на 31 декабря 2020 года – 672 214 тыс. руб.).

В составе незавершенных капитальных вложений, отраженных по строке 1150 «Основные средства» учтены неоконченные работы по модернизации оборудования, стоимость оборудования, не введенного в эксплуатацию, а также иные аналогичные объекты.

Подробные расшифровки незавершенных вложений во внеоборотные активы представлены в разделе 1.2. «Незавершенные капитальные вложения» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Элементы амортизации основных средств

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

В конце 2022 года Обществом были изменены сроки полезного использования в отношении отдельных групп основных средств.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания	7-50
Сооружения и передаточные устройства	3-50
Машины и оборудование	2-50
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-50

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и не амортизируемых (земельные участки) основных средств представлена в табличном пояснении «Наличие и движение основных средств».

2. Права пользования активами и обязательства по аренде

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

В 2022 году Общество арендовало офисные помещения и транспортные средства. Детальная информация об арендованных помещениях приведена ниже.

Сроки полезного использования в отношении прав пользования активами определены в соответствии с условиями договора.

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	408 800	846 349
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	1 682 649	1 682 649
Итого обязательства по аренде	2 091 449	2 528 998

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2022
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в проценты к уплате (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	167 848
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	167 848

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Общество использует презумпцию о равенности балансовых стоимостей права пользования активом и обязательства по аренде приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной согласно Бюллетеню ЦБ РФ «Средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях» соответственно ставке по кредитам нефинансовым организациям, свыше одного года.

3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в разрезе их групп, видов приведена в разделе 3 «Запасы» (подраздел 3.1 «Наличие и движение запасов») табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию 31 декабря 2022 года сформированный резерв под обесценение запасов составил 727 946 тыс. руб. (31 декабря 2021 года – 515 908 тыс. руб.; 31 декабря 2020 года – 481 301 тыс. руб.).

4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности в разрезе ее групп, видов приведена в разделах 4.1 «Наличие дебиторской задолженности» и 4.2 «Просроченная дебиторская задолженность» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2022 года общая величина сомнительной дебиторской задолженности Общества, в отношении которой создан резерв, составила 133 329 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 91 073 тыс. руб.; на 31 декабря 2020 года – 15 636 тыс. руб.).

В составе прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года отражена задолженность по процентам по долгосрочным финансовым вложениям в сумме 135 411 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 1 157 329 тыс. руб.; на 31 декабря 2020 года – 823 792 тыс. руб.).

5. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в разделе 2 «Финансовые вложения» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В качестве долгосрочных финансовых вложений Обществом учтены вложение в уставный капитал дочернего общества и предоставленные займы.

Финансовые риски по финансовым вложениям Общество оценивает как низкие.

Вложения в уставные капиталы организаций

Наименование и организационно-правовая форма организации	Процент участия в капитале	Местонахождение	Вид деятельности
ООО «Одинцовская кондитерская фабрика»	100%	Московская область	Производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий.

В 2010 году Общество приобрело 100% доли в уставном капитале ООО «Одинцовская кондитерская фабрика». Стоимость приобретения составила 12 854 000 тыс. руб. Данная операция отражена в составе долгосрочных финансовых вложений по стр. 1170 «Финансовые вложения».

Оценка на отчетную дату финансовых вложений в дочернее общество представляет оценку по их первоначальной стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений в зависимые общества в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

Предоставленные займы

Все займы, отраженные в составе финансовых вложений, были предоставлены связанным сторонам Общества. Подробная информация об операциях со связанными сторонами представлена в пункте 14 настоящего раздела.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	11 805 325	627 399	113 604
Средства на валютных счетах	195 921	178 526	2 076
Итого денежные средства	12 001 246	805 925	115 680
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	175 737	52 531	156 370
Итого денежные эквиваленты	175 737	52 531	156 370
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	12 176 983	858 456	272 050

Прочие поступления и платежи

	2022	2021
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Поступления по договору хеджирования валютных рисков	2 702 791	1 043 594
Поступления от продажи основных средств	-	136 106
Суммы поступлений, полученных от покупки валюты	42 467	10 069
Суммы косвенных налогов в составе платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета	1 716 963	-
Итого прочие поступления по текущей деятельности	4 462 221	1 189 769
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Суммы платежей по договору хеджирования валютных рисков	7 774 168	1 698 609
Суммы косвенных налогов в составе платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета	-	257 397
Суммы платежей по прочим налогам	107 162	143 214
Суммы платежей по расходам, понесенным от покупки валюты	73 505	93 342
Иные платежи	248 622	40 133
Итого прочие платежи по текущей деятельности	8 203 457	2 232 695

Информация о взаимозачетах

В 2022 году Общество произвело взаимозачет с дистрибьюторами на сумму 1 597 214 тыс. руб., с торговыми сетями на сумму 6 268 428 тыс. руб. (в 2021 году Общество произвело взаимозачет с дистрибьюторами на сумму 2 090 840 тыс. руб., с торговыми сетями на сумму 4 093 854 тыс. руб.).

7. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Уставный капитал оплачен полностью.

Добавочный капитал

Добавочный капитал (без переоценки) Общества включает вклады участника в имущество денежными средствами, сумму курсовых разниц, возникших в связи с формированием Уставного капитала Общества, а также эмиссионного дохода, полученного в результате продажи долей по цене, превышающей их номинальную стоимость.

Дивиденды

В 2022 году Обществом были выплачены дивиденды в размере 56 114 436 тыс. руб. путем зачета взаимных требований по договорам займа, удержаны и уплачены в бюджет РФ налоги с доходов, полученных иностранной организацией от источников в РФ в качестве налогового агента в размере 2 805 722 тыс. руб. (в 2021 году: Обществом были выплачены дивиденды в размере 5 300 000 тыс. руб., удержаны и уплачены в бюджет РФ налоги с доходов, полученных иностранной организацией от источников в РФ в качестве налогового агента в размере 265 000 тыс. руб.):

Наименование стороны	Сумма распределенных дивидендов	Сумма удержанного налога
Вм. Ригли Дж. Компани (Wm. Wrigley Jr. Company)	35 228 643	1 761 432
Марс ГмбХ (Mars GmbH)	20 885 793	1 044 290
Итого	56 114 436	2 805 722

8. Кредиторская задолженность

Информация о наличии кредиторской задолженности приведена в разделах 4.3 «Наличие кредиторской задолженности» и 4.4 «Просроченная кредиторская задолженность» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Кредиты и займы

Кредиты и займы полученные

Наименование кредитной организации и валюты договора	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
АО КБ «Ситибанк»			
Рубль РФ	81 359	1 456 406	801 518
ООО «РУСКАН Дистрибьюшн»			
Рубль РФ	2 000 000	-	-
Итого кредиты и займы	2 081 359	1 456 406	801 518

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

Наименование кредитной организации и наименование показателя	Валюта кредита	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
АО КБ «Ситибанк»				
Величина денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта в том числе:	Рубль РФ	2 500 000	4 030 000	4 000 000
средства, которые могут быть получены на условиях овердрафта. неиспользованные Обществом	Рубль РФ	2 418 641	2 573 594	3 198 482
ПАО «Московский кредитный банк»				
Величина денежных средств, которые могут быть получены на условиях кредитования в том числе:	Рубль РФ	5 000 000	-	-
средства, которые могут быть получены на условиях кредитования, неиспользованные Обществом	Рубль РФ	5 000 000	-	-

10. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданной продукции, товарам, услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) продукции, товаров, оказания услуг.

Наименование	2022	2021
НДС по проданной продукции, товарам, услугам	41 043 361	33 228 034
НДС по приобретенным ценностям	30 087 316	26 320 974
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	29 687 924	26 140 140

Суммы НДС указаны без учета НДС с авансов полученных.

Налог на прибыль

Для целей налогообложения Общество признает выручку от продажи по факту отгрузки продукции (оказания услуг).

В связи с применением региональных льгот по налогу на прибыль Обществом использованы следующие ставки налога на прибыль в 2021 – 2022 годах: ставка налога в Федеральный бюджет составила 3%, в региональный бюджет – от 12,5% до 17%.

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль		6 823 632		4 270 856
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.) в том числе:				
по общехозяйственным и коммерческим расходам с недостаточным документальным подтверждением	1 642 349	328 470	1 213 915	242 783
по расходам на недостачи и потери от порчи ценностей	1 117 968	223 594	611 520	122 304
по списанию брака	112 738	22 548	247 130	49 426
по расходам по операциям хеджирования	406 899	81 380	164 575	32 915
прочие расходы	102 166	20 432	68 195	13 639
Итого ПНР	3 382 120	676 424	2 305 335	461 067
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
В связи с льготой с применением региональных льгот налогу на прибыль	(3 616 657)	(723 331)	(3 070 190)	(614 038)
Итого ПНД	(3 616 657)	(723 331)	(3 070 190)	(614 038)
Изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	3 228 545	645 709	1 096 755	219 351
Изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(4 040 680)	(808 136)	14 755	2 951
Итого текущий налог на прибыль		6 614 298		4 340 187
Налогооблагаемая прибыль		36 688 145		24 771 125

Вычитаемые временные разницы, повлекшие изменение отложенного налогового актива, связаны с различиями в сроках признания в бухгалтерском учете и налогообложении расходов Общества по товарам, работам, услугам, оказанным (переданным) поставщиками и отраженным в бухгалтерском учете в отчетном периоде, но отраженным в налоговом учете в следующем отчетном периоде по мере получения документов; резервов по сомнительным долгам, резервов под снижение стоимости запасов, в признании оценочных обязательств.

Налогооблагаемые временные разницы, повлекшие изменение отложенных налоговых обязательств, обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении таможенных пошлин, амортизации основных средств, расходов на остаток готовой продукции.

11. Выручка

В составе выручки от продаж отражена выручка от реализации собственной продукции, товаров и услуг:

Наименование показателя	2022	2021
Выручка от реализации собственной продукции	166 946 112	144 591 045
Выручка от реализации товаров	7 304 699	8 370 595
Выручка от реализации услуг	2 263 034	2 526 087
Итого выручка	176 513 845	155 487 727

12. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, товаров, услуг по видам:

Наименование показателя	2022	2021
Себестоимость собственной продукции	73 150 299	71 751 674
Себестоимость товаров	4 747 991	6 099 436
Себестоимость услуг	739 208	609 019
Итого себестоимость продаж	78 637 498	78 460 129

Вид расхода по обычным видам деятельности	2022	2021
Расходы на дистрибьюцию	14 275 038	13 932 490
Расходы на заработную плату	8 075 011	7 659 231
Маркетинговые услуги	6 515 489	8 198 553
Транспортные расходы	4 858 845	4 533 273
Мерчандайзинг	3 051 011	2 835 640
Складские расходы	2 620 861	2 491 699
Расходы на информационные услуги	343 248	366 602
Иные коммерческие расходы	742 451	216 267
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	40 481 954	40 233 755
Лицензионные платежи	9 081 892	7 670 358
Расходы на консультационные услуги	4 733 124	4 816 155
Расходы на заработную плату	3 023 177	1 982 114
Расходы на материалы	643 446	648 141
Расходы на аренду и обслуживание офиса	532 705	361 211
Расходы на аренду автомобилей	206 267	175 652
Расходы на питание сотрудников в столовой	202 385	67 349
Расходы на налоги и сборы	151 808	141 633
Расходы на командировки сотрудников	102 697	8 920
Расходы на страхование	60 638	74 486
Расходы на связь	47 034	70 992
Иные управленческие расходы	979 617	940 342
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	19 764 790	16 957 353

13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы	2022	2021
Положительные курсовые разницы	3 806 217	607 617
Доходы по договору хеджирования	2 702 791	1 043 594
Доходы от продажи основных средств и прочих МПЗ	-	1 239 951
Доходы от продажи прочих МПЗ	1 272 401	-
Доходы от предоставления в аренду имущества	57 595	64 583
Прибыль от покупки/продажи валюты	42 467	10 065
Прочие	198 665	40 311
Итого по строке 2340 «Прочие доходы»	8 080 136	3 006 121

Прочие расходы	2022	2021
Расходы по договору хеджирования	7 774 168	1 698 809
Отрицательные курсовые разницы	4 331 573	574 971
Расходы от продажи основных средств и прочих МПЗ	-	1 192 389
Расходы от продажи прочих МПЗ	1 209 010	-
Недостачи и потери материальных ценностей	1 117 968	611 522
Убыток от операций по покупке/продаже валюты	115 971	93 342
Производственный брак	112 738	247 944
Убыток от продажи основных средств	47 002	-
Комиссия банка	28 070	35 367
Прочие	3 352	302 366
Итого по строке 2350 «Прочие расходы»	14 739 852	4 756 710

14. Связанные стороны

Основное общество и Второй участник

Общество контролируется компанией «ВМ. Ригли Дж. Компани» (США), Вторым участником является компаниям «Марс ГмбХ» (Германия). Данным компаниям принадлежат следующие доли уставного капитала:

Наименование	17.08.2018 - 31.12.2022
Основное общество	
Вм. Ригли Дж. Компани (Wm. Wrigley Jr. Company)	62,78%
Второй участник	
Марс ГмбХ (Mars GmbH)	37,22%

Конечной контролирующей организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является компания Mars Inc. (США).

Информация по дочернему обществу приведена в пункте 5 «Финансовые вложения» данного раздела.

К другим связанным сторонам относятся дочерние и зависимые общества конечной контролирующей организации.

Выручка от продаж товаров (работ, услуг) связанным сторонам и приобретение товаров (работ, услуг) от связанных сторон указаны без налога на добавленную стоимость.

Цены по операциям со связанными сторонами определяются в соответствии с требованиями, изложенными в Разделе V.1. Налогового кодекса Российской Федерации (часть первая). При этом принимаются во внимание такие условия сделок, как количество (объем) поставляемых товаров (например, объем товарной партии), сроки исполнения обязательств, условия платежей, обычно применяемые в сделках данного вида, а также иные разумные условия, которые могут оказывать влияние на цены.

Бенефициарные владельцы Общества

Конечными бенефициарами Общества являются члены семьи Марс (США).

Продажи связанным сторонам

Группы связанных сторон и содержание операций	2022	2021
Основное общество		
Реализация услуг	184 120	104 955
Второй участник		
Реализация продукции	1 015	6 817
Реализация услуг	739	35 228
Дочернее общество		
Реализация продукции	1 194 531	925 881
Реализация услуг	42 009	33 398
Другие связанные стороны		
Реализация продукции	9 705 576	16 687 340
Реализация услуг	2 470 999	2 528 289
Реализация товаров	891 466	4 209
Итого	14 490 455	20 326 117

Закупки у связанных сторон

Группы связанных сторон и содержание операций	2022	2021
Основное общество		
Лицензионное соглашение на использование товарного знака, производственной формулы и технологии производства	717 608	880 211
Приобретение сырья	-	215 600
Оказание услуг	6 094	20 205
Второй участник		
Приобретение товаров	26 389	292 542
Оказание услуг	6 688	22 614
Дочернее общество		
Приобретение товаров	4 644 341	3 913 122
Приобретение сырья	6 089	3 621
Оказание услуг	53	53
Другие связанные стороны		
Лицензионное соглашение на использование товарного знака, производственной формулы и технологии производства	8 477 581	6 790 147
Приобретение товаров	277 310	5 706 835
Оказание услуг	3 757 444	3 698 965
Приобретение запасных частей	-	14 894
Приобретение сырья	2 216 738	4 166
Приобретение оборудования	-	333
Итого	20 136 335	21 563 308

Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о долговых финансовых вложениях

Ниже представлена информация по дебиторской задолженности без учета задолженности по процентам по займам выданным, а также по кредиторской задолженности со связанными сторонами:

Группы связанных сторон	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность			
Основное общество	25 427	22 654	6 288
Второй участник	1 167	3 209	21
Дочернее общество	325 824	208 968	140 725
Другие связанные стороны	3 062 718	4 302 866	5 224 279
Итого дебиторская задолженность	3 415 136	4 537 697	5 371 313
Кредиторская задолженность			
Основное общество	597 267	1 771 238	849 982
Второй участник	2 374	22 937	37 004
Дочернее общество	726 085	514 186	669 752
Другие связанные стороны	10 917 850	16 226 402	8 478 866
Итого кредиторская задолженность	12 243 576	18 534 763	10 035 604

Займы, предоставленные и полученные от связанных сторон

Группы связанных сторон	Валюта договора	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дочернее общество	Рубль РФ	1 300 000	1 470 000	1 070 000
Другие связанные стороны	Рубль РФ	728 000	47 460 714	28 314 941
Итого предоставленные займы		2 028 000	48 930 714	29 384 941
Другие связанные стороны	Рубль РФ	2 000 000	-	-
Итого полученные займы		2 000 000	-	-

Ниже представлено движение задолженности по займам, предоставленным связанным сторонам и полученным от связанных сторон, с учетом начисленных и выплаченных процентов за 2021 – 2022 годы.

Займы, предоставленные дочернему обществу

	2022	2021
Договор займа от 22.04.2014		
Валюта договора	Рубль РФ	
Срок действия	до 31.12.2022	
Задолженность с учетом процентов на 1 января	1 562 800	1 146 029
Выдано	530 000	400 000
Начислено процентов по займам	106 808	92 800
Возвращено с учетом процентов	792 800	76 029
Задолженность с учетом процентов на 31 декабря	1 406 808	1 562 800

Займы, предоставленные другим связанным сторонам

	2022	2021
Договор займа от 04.12.2017		
Валюта договора	Рубль РФ	
Срок действия	до 31.12.2025	
Задолженность с учетом процентов на 1 января	48 329 592	27 952 957
Выдано	4 093 066	20 042 773
Начислено процентов по займам	3 121 115	3 063 862
Возвращено с учетом процентов (взаимозачет с суммой выплаченных дивидендов)	55 543 773	2 730 000
Задолженность с учетом процентов на 31 декабря	-	48 329 592

	2022	2021
Договор займа от 06.10.2017		
Валюта договора	Рубль РФ	
Срок действия	до 06.10.2022	
Задолженность с учетом процентов на 1 января	1 092 163	1 109 747
Выдано	-	-
Начислено процентов по займам	61 105	92 163
Возвращено с учетом процентов (взаимозачет с суммой выплаченных дивидендов)	1 153 268	109 747
Задолженность с учетом процентов на 31 декабря	-	1 092 163

	2022	2021
Договор займа 1 от 04.05.2021		
Валюта договора	Рубль РФ	
Срок действия	до 24.05.2024	
Задолженность с учетом процентов на 1 января	241	-
Выдано	35 000	8 000
Начислено процентов по займам	1 143	241
Возвращено с учетом процентов	241	8 000
Задолженность с учетом процентов на 31 декабря	36 143	241

	2022	2021
Договор займа 2 от 04.05.2021		
Валюта договора	Рубль РФ	
Срок действия	до 24.05.2024	
Задолженность с учетом процентов на 1 января	103 247	-
Выдано	590 000	490 000
Начислено процентов по займам	27 445	247
Возвращено с учетом процентов	233	387 000
Задолженность с учетом процентов на 31 декабря	720 459	103 247

Займ, полученный от другой связанной стороны

	2022
Договор займа от 14.03.2022	
Валюта договора	Рубль РФ
Срок действия	до 14.03.2025
Задолженность с учетом процентов на 1 января	-
Получено	2 000 000
Начислено процентов по займам	165 658
Возвращено с учетом процентов	-
Задолженность с учетом процентов на 31 декабря	2 165 658

Движение денежных средств со связанными сторонами (с учетом НДС)

	2022	2021
Основное общество		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	171 434	88 589
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 415 869)	(229 444)
Второй участник		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	3 948	38 560
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(54 333)	(322 345)
Дочернее общество		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 460 825	1 137 097
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(5 542 564)	(4 969 885)
Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	-
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	792 800	76 029
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(530 000)	(400 000)
Другие связанные стороны		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	14 034 759	19 025 448
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(24 220 899)	(9 553 805)
Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	395 000
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	474	2 839 747
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(4 718 066)	-

15. Оценочные обязательства и условные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 6 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные обязательства

Налоговое и таможенное 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.

В 2020 году в отношении Общества была завершена выездная налоговая проверка за период 2017 – 2018 год, а также, была завершена выездная налоговая проверка за период за 2015 – 2017 год в отношении ООО «Ригли», правопресмником которого является Общество. По результатам данных проверок Общество уплатило в 2019 году предъявленные налоговым органом доначисления.

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.

16. События после отчетной даты

19 января 2023 года Обществом был возвращён займ, полученный в 2022 году от ООО «РУСКАН Дистрибьюшн», в размере 2 000 000 тыс. руб.

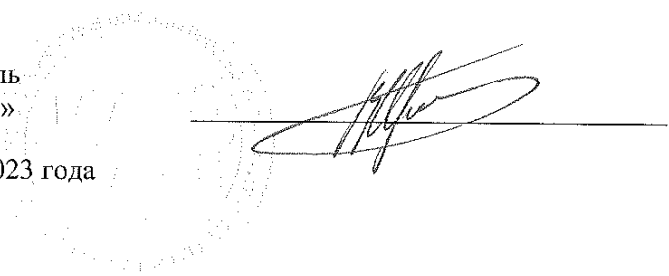
В марте 2023 года Обществом была погашена кредиторская задолженность по лицензионным договорам в размере 8 428 918 тыс. руб.

17. Пересмотр бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является перевыпущенной по сравнению с бухгалтерской отчетностью, подписанной и представленной в налоговые органы 31 марта 2023 года. Основанием для пересмотра является приказ №1-04/2022 Президента Общества от 20 апреля 2023 года. Пересмотренная бухгалтерская отчетность будет представлена на утверждение участникам Общества.

Руководитель
ООО «Марс»

20 апреля 2023 года



Щапов В. В.