

МАРИЛИОН

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Общество с ограниченной ответственностью
«Эйч энд Эн Трейд»**

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «Эйч энд Эн Трейд»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Эйч энд Эн Трейд»** («Аудируемое лицо»), состоящей из

бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года,

отчета о финансовых результатах за 2023 год,

приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе

отчета об изменениях капитала за 2023 год и

отчета о движении денежных средств за 2023 год,

пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики, за 2023 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Аудируемого лица по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию.

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление Аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Аудируемого лица принципа непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление Аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Действующий от имени
Общества с ограниченной ответственностью «Мариллион Аудит»
на основании доверенности № Д 2-АУДИТ
от 1 ноября 2022 года
Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение
независимого аудитора



Ильин Александр Николаевич

Аудитор является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (основной регистрационный номер записи): 22006156702.

Аудиторская организация

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Мариллион Аудит».
Основной государственный регистрационный номер: 1147746603124.
Место нахождения: 105064, г. Москва, Нижний Сусальный переулок, д. 5, стр. 19, этаж/комн 2/12.
Аудиторская организация является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (основной регистрационный номер записи): 11906102327.

Аудируемое лицо

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Эйч энд Эн Трейд».
Основной государственный регистрационный номер: 1115024004226.
Место нахождения: 143421, Московская область, г.о. Красногорск, тер. автодорога Балтия, 26-й км, д. 5, стр. 4.

29 марта 2024 года

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Эйч энд Эн Трейд»

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 143421, Московская область, г.о. Красногорск, тер. автодорога Балтия, 26-й км, д 5, стр.4

Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	92656300		
ИНН	5024121469		
по ОКВЭД 2	46.39		
по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
по ОКЕИ	384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации: ООО "Мариллион Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации _____

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации _____

ИНН	7707835399
ОГРН	1147746603124

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.6	Основные средства	1150	1 282 367	1 444 605	1 636 047
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
2.7	Финансовые вложения	1170	417 187	417 187	518 443
2.16	Отложенные налоговые активы	1180	989 124	850 876	961 481
2.10	Прочие внеоборотные активы	1190	223 761	156 941	258 451
	Итого по разделу I	1100	2 912 439	2 869 609	3 374 422
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
2.8	Запасы	1210	2 440 764	2 764 222	2 263 459
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	288 213	23 445	27 539
2.9	Дебиторская задолженность	1230	7 015 185	6 384 621	6 223 248
2.7	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	6 521 770	4 765 451	12 000 000
2.11	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	22 894	416 113	220
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	16 288 826	14 353 852	20 514 466
	БАЛАНС	1600	19 201 265	17 223 461	23 888 888



Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
2.12	Уставный капитал	1310	100 000	100 000	100 000
	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 078 003	3 046 393	3 872 736
	Итого по разделу III	1300	4 178 003	3 146 393	3 972 736
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
2.14	Прочие обязательства	1450	645 633	527 267	955 590
	Итого по разделу IV	1400	645 633	527 267	955 590
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
2.13	Заемные средства	1510	5	2 061	4 800 852
2.14	Кредиторская задолженность	1520	13 706 405	12 840 716	13 573 651
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
2.15	Оценочные обязательства	1540	671 219	707 024	586 059
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	14 377 629	13 549 801	18 960 562
	БАЛАНС	1700	19 201 265	17 223 461	23 888 888

Руководитель

(на основании доверенности № 1/24 от 12.01.2024)

Главный бухгалтер

29 марта 2024 г.



Подпись

Подпись

Склепович Павел Артурович

(расшифровка подписи)

Матяшова Ирина Юрьевна

(расшифровка подписи)



**Отчет о финансовых результатах
за 2023 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Эйч энд Эн Трейд»

Идентификационный номер налогоплательщика:

Вид экономической деятельности Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	92656300		
ИНН	5024121469		
по ОКВЭД 2	46.39		
по	12300	16	
ОКОПФ/ОКФС			
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
2.17	Выручка	2110	116 569 487	112 673 064
2.18	Себестоимость продаж	2120	(97 961 650)	(95 779 850)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	18 607 837	16 893 214
2.18	Коммерческие расходы	2210	(16 933 901)	(15 521 452)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 673 936	1 371 762
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	10 052
2.17	Проценты к получению	2320	466 086	579 809
2.18	Проценты к уплате	2330	(70 876)	(227 708)
2.17	Прочие доходы	2340	277 700	785 027
2.18	Прочие расходы	2350	(201 070)	(1 444 801)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 145 776	1 074 141
2.16	Налог на прибыль	2410	(501 422)	(459 043)
2.16	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(639 670)	(348 438)
2.16	отложенный налог на прибыль	2412	138 248	(110 605)
2.16	Прочее	2460	-	(2 354)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 644 354	612 744

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 644 354	612 744
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(на основании доверенности № 1/24 от 12.01.2024)

Подпись

Склепович Павел Артурович
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Подпись

Магяшова Ирина Юрьевна
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.



7

**Отчет об изменении капитала
за 2023 г.**

Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31 12 2023
по ОКПО	92656300
ИНН	5024121469
по ОКВЭД 2	46.39
по	12300
ОКОПФ/ОКФС	16
по ОКЕИ	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Эйч энд Эн Трейд»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями

Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

I. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	100 000	-	-	-	3 872 736	3 972 736
	За 2022 г.	3210					612 744	612 744
	Увеличение капитала - всего:							
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	612 744	612 744
	переоценка имущества	3212	x	x	-	-	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	-	-	-
	дополнительный выпуск акций (долей участия)	3214	-	-	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций (долей участия)	3215	-	-	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(1 439 087)	(1 439 087)
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	-	-	-
	переоценка имущества	3222	x	x	-	-	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	-	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций (долей участия)	3224	-	-	-	x	-	-
	уменьшение количества акций (долей участия)	3225	-	-	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	x	x	x	-	(1 439 087)	(1 439 087)
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	100 000	-	-	-	3 046 393	3 146 393



Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2023 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 644 354	1 644 354
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	1 644 354	1 644 354
	пероценка имущества	3312	x	x	-	-	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	-	-	-
	дополнительный выпуск акций (долей участия)	3314	-	-	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций (долей участия)	3315	-	-	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(612 744)	(612 744)
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	-	-
	пероценка имущества	3322	x	x	-	-	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	-	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций (долей участия)	3324	-	-	-	x	-	-
	уменьшение количества акций (долей участия)	3325	-	-	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
2.12	дивиденды	3327	x	x	x	x	(612 744)	(612 744)
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	100 000	-	-	-	4 078 003	4 178 003



2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		
				за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6	7
	Капитал - всего					
	до корректировок	3400				
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3410				
	исправлением ошибок	3420				
	после корректировок	3500				
	в том числе:					
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
	до корректировок	3401				
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3411				
	исправлением ошибок	3421				
	после корректировок	3501				
	в том числе:					
	Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
	до корректировок	3402				
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3412				
	исправлением ошибок	3422				
	после корректировок	3502				

3. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	
					3	6
1	2	3	4	5	6	7
	Чистые активы	3600	4 178 003	3 146 393	3 972 736	

Руководитель

(на основании доверенности № 1/24 от 12.01.2024)

Подпись

Склевочин Павел Артурович
(расшифровка подписи)

Заведующий бухгалтер

Подпись

Маляшова Ирина Юрьевна
(расшифровка подписи)



**Отчет о движении денежных средств
за 2023 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Эйч энд Эн Трейд»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710005		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	92656300		
ИНН	5024121469		
по ОКВЭД 2	46.39		
по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
по ОКЕИ	384		

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	116 144 624	112 618 365
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	115 987 254	112 603 888
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	719	4 661
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
2.11	прочие поступления	4119	156 651	9 816
	Платежи - всего	4120	(114 451 579)	(113 392 905)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(110 687 960)	(109 176 444)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(3 413 428)	(3 201 273)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(2 772)	(183 908)
	налога на прибыль организаций	4124	(175 103)	(265 830)
2.11	прочие платежи	4129	(172 316)	(565 450)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 693 045	(774 540)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	84 216 575	74 064 780
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	10 819	35 414
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	159 163
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	83 761 237	73 229 283
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	444 519	640 920
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(85 690 415)	(66 646 771)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(172 859)	(58 614)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(593 423)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(85 517 556)	(65 994 734)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 473 840)	7 418 009



Пояснение	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	1 261 207	22 990 009
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	1 261 207	22 989 817
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	192
	Платежи - всего	4320	(1 876 476)	(29 198 126)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(612 744)	(1 439 087)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 261 207)	(27 749 155)
	прочие платежи	4329	(2 525)	(9 884)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(615 269)	(6 208 117)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(396 064)	435 352
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	416 113	220
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	22 894	416 113
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	2 845	(19 459)

Руководитель

(на основании доверенности № 1/24 от 12.01.2024)

Подпись

Склепович Павел Артурович

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Подпись

Матяшова Ирина Юрьевна

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.



**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Эйч энд Эн Трейд»
за 2023 год**



СОДЕРЖАНИЕ

1. Общая информация	11
1.1. Информация об Обществе	11
1.2. 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.....	14
2.6. Основные средства	15
2.7. Финансовые вложения	18
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	31
2.17. Доходы.....	32
2.18. Расходы.....	34
2.19. Связанные стороны	37
2.20. Раскрытие информации о финансовых инструментах срочных сделок (ФИСС)	42
2.21. Информация о рисках хозяйственной деятельности	43
2.22. События после отчетной даты.....	45



1. Общая информация

В настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Эйч энд Эн Трейд» (далее – «Общество») за 2023 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.

1.1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Эйч энд Эн Трейд» (до переименования 12 сентября 2023 года ООО «ДАНОН ТРЕЙД», до переименования 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): Россия, 143421, Московская область, г.о. Красногорск, тер. автодорога Балтия, 26-й км, д.5, стр.4.

Единственным участником Общества является АО «Эйч энд Эн» (до переименования 20 сентября 2023 года – АО «ДАНОН РОССИЯ», до переименования 1 июля 2015 года – ОАО «Компания ЮНИМИЛК»), которое владеет 100% долей в уставном капитале Общества (далее – Основное общество).

Общество по состоянию на 31 декабря 2023 года имеет 54 обособленных подразделений (57 обособленных подразделений на 31 декабря 2022 года, 67 обособленное подразделение на 31 декабря 2021 года).

Численность работников Общества на 31 декабря 2023 года составляет 2 315 человек (31 декабря 2022 года - 2 431 человек; на 31 декабря 2021 года – 2 601 человек).

Основным направлением деятельности Общества в 2021-2023 гг. являлась реализация молочной продукции, детского питания и продукции Ферреро. Продукция реализуется преимущественно на территории РФ.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет



исполнительный орган – Генеральный директор:

- Чарли Виктор Хенрикус Каппетти с 1 апреля 2017 года по 21 июля 2023 года, 14:00;
- Якуб Салманович Закриев с 21 июля 2023 года, 14:00.

Совет директоров на 31 декабря 2023 и 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.

1.2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

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 данных пояснениях в п. 2.21 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 года «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, 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 года, 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;
- 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, применяется 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 2023 года составили:

- 99,1919 руб. за 1 евро (на 31 декабря 2022 года - 75,6553 руб.; на 31 декабря 2021 года - 84,0695 руб.);
- 89,6883 руб. за 1 доллар США (на 31 декабря 2022 года - 70,3375 руб.; на 31 декабря 2021 года - 74,2926 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

В учетную политику Общества за 2023 год не вносились изменения по сравнению с 2022 годом.

С 1 января 2024 года вступают в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и поправки к ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30 мая 2022 года № 87н. Стандарт и поправки вносят изменения в порядок учета нематериальных активов. Общество находится в процессе оценки влияния изменений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Кроме того, согласно приказу Минфина России от 23 декабря 2021 года N 224н, по которому срок вступления в силу абз. 1 п. 25 ФСБУ 27/2021, который регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, перенесен с 1 января 2022 года на 1 января 2024 года. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 года.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2024 год, не связанные с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета.



2.6. Основные средства

С 2022 года 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 года учет велся в соответствии с ПБУ 6/01 «Основные средства», Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств).

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 применяются следующие критерии отнесения объектов к амортизируемому имуществу: 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»

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Активы в форме права пользования	1 018 545	1 126 620	1 293 484
Основные средства	263 822	317 985	342 563
Итого	1 282 367	1 444 605	1 636 047

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



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

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

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.

У Общества отсутствуют основные средства, переданные в залог, как на отчетную дату, так и на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года.

В соответствии с требованиями пункта 38 ФСБУ 6 «Основные средства», 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 на 31 декабря 2021 года одновременно признаны право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективный пересчет не применялся. Сравнительная информация не пересчитывалась.

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 тыс. 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 тыс. 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 использует практическое упрощение в отношении аренды, а именно применяется метод портфельного учета к договорам аренды легковых автомобилей.

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.

В 2022-2023 годах не было обнаружено факторов, свидетельствующих о наличии признаков обесценения.



Наличие и движение Активов в форме права пользования, находящихся на балансе Общества, представлено в Таблице 4.2.

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	2023	1 126 620	226 012	(1 519)	207 014	(539 582)	1 018 545
	2022	1 293 484	324 441	(109 938)	158 681	(540 048)	1 126 620
Право пользования зданиями, помещениями	2023	732 839	179 319	(1 519)	33 138	(351 440)	592 337
	2022	973 582	201 749	(109 897)	10 291	(342 886)	732 839
Право пользования оборудованием	2023	88 420	-	-	-	(12 193)	76 227
	2022	114 417	10 449	(41)	-	(36 405)	88 420
Право пользования транспортными средствами	2023	305 361	46 693	-	173 876	(175 949)	349 981
	2022	205 485	112 243	-	148 390	(160 757)	305 361

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;



22

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

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

Процентные ставки по займам, выданным (% годовых) в 2022 и 2021 годах, варьировались в следующих пределах:

Таблица 5. Процентные ставки по краткосрочным займам выданным

Показатель	2023	2022
Краткосрочные займы, выданные в российских рублях	7,50 % - 10,67 %	7,50 %

В составе финансовых вложений Общество отражает вложения в уставные (складочные) капиталы других организаций. Данные о вложениях в уставные (складочные) капиталы других организаций представлены в таблице ниже.

Таблица 6. Вложения в уставные капиталы других организаций

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	31.12.2023			31.12.2022			31.12.2021		
	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Доля, %	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Доля, %	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Доля, %
Участие в уставных (складочных) капиталах дочерних обществ									
ТОО «Данон Казахстан»	417 040	-	7,94	417 040	-	7,94	417 040	(119 027)	7,94
ООО «Юнимилк» (Украина)	814 161	(814 161)	99,9993	814 161	(814 161)	99,9993	814 161	(672 950)	99,9993
СООО «Пружаны Индустрия» (Беларусь)	-	-	-	-	-	-	526 782	(452 481)	58,4
ООО «МилкСтрейт» (Беларусь)	-	-	-	-	-	-	4 771	-	51
Итого	1 231 201	(814 161)	-	1 231 201	(814 161)	-	1 762 754	(1 244 458)	-
Участие в уставных (складочных) капиталах прочих обществ									
АО «Эйч энд Эн»	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, который был отражен по статье «Расходы, связанные с выбытием финансовых вложений» в строке 2350 «Прочие расходы» (подробнее см. п. 2.18.5).



11 ноября 2022 года Единственным участником было принято решение о 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, который был отражен по статье «Расходы, связанные с выбытием финансовых вложений» в строке 2350 «Прочие расходы» (подробнее см. п. 2.18.5).

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.

16 июля 2023 года на основании Указа №520 президента России Владимира Путина, акции АО «Эйч энд Эн» переданы во временное управление Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом. Документ опубликован на официальном интернет-портале правовой информации.

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	2023	1 231 348	(814 161)	-	-	-	1 231 348	(814 161)	
	2022	1 762 901	(1 244 458)	548 477	(1 080 030)	430 297	1 231 348	(814 161)	
в том числе:									
Участие в капитале дочерних и зависимых компаний	2023	1 231 201	(814 161)	-	-	-	1 231 201	(814 161)	
	2022	1 762 754	(1 244 458)	548 477	(1 080 030)	430 297	1 231 201	(814 161)	
Доли в капиталах компаний, кроме акций	2023	1 231 201	(814 161)	-	-	-	1 231 201	(814 161)	
	2022	1 762 754	(1 244 458)	548 477	(1 080 030)	430 297	1 231 201	(814 161)	
Участие в капитале прочих компаний	2023	147	-	-	-	-	147	-	
	2022	147	-	-	-	-	147	-	
Акции прочих компаний, не обращающиеся на ОРЦБ	2023	147	-	-	-	-	147	-	
	2022	147	-	-	-	-	147	-	
Краткосрочные финансовые вложения, итого	2023	4 827 518	(62 067)	85 517 556	(83 823 304)	62 067	6 521 770	-	
	2022	12 062 067	(62 067)	65 994 734	(73 229 283)	-	4 827 518	(62 067)	
в том числе:									
Предоставленные займы	2023	4 827 518	(62 067)	85 517 556	(83 823 304)	62 067	6 521 770	-	
	2022	12 062 067	(62 067)	65 994 734	(73 229 283)	-	4 827 518	(62 067)	
Займы организациям *	2023	4 765 451	-	84 517 556	(83 761 237)	-	5 521 770	-	
	2022	12 000 000	-	65 994 734	(73 229 283)	-	4 765 451	-	
Займы физическим лицам	2023	62 067	(62 067)	1 000 000	(62 067)	62 067	1 000 000	-	
	2022	62 067	(62 067)	-	-	-	62 067	(62 067)	
Всего финансовых вложений	2023	6 058 866	(876 228)	85 517 556	(83 823 304)	62 067	7 753 118	(814 161)	
	2022	13 824 968	(1 306 525)	66 543 211	(74 309 313)	430 297	6 058 866	(876 228)	

* в рамках модели управления ликвидностью и кеш-пулинга. 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	Резерв под снижение стоимости	Стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость	
Запасы - всего	2023	2 790 624	(26 402)	2 764 222	97 895 623	(98 199 846)	(19 235)	2 486 401	(45 637)	2 440 764	
в том числе:	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	
Товары для перепродажи	2023	2 790 624	(26 402)	2 764 222	97 895 623	(98 199 846)	(19 235)	2 486 401	(45 637)	2 440 764	
	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	

У Общества отсутствуют запасы, переданные в залог, как на отчетную дату, так и на 31 декабря 2022 года; 31 декабря 2021 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	2023	6 019 497	6 977 656	(89 549)	5 026	(84 523)
	2022	5 761 853	6 019 497	(90 658)	1 109	(89 549)
Расчеты по налогам и сборам	2023	383 634	12 474	-	-	-
	2022	413 573	383 634	-	-	-
Расчеты по процентам по займам выданным	2023	15 136	36 702	-	-	-
	2022	76 438	15 136	-	-	-
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	2023	54 057	60 187	(12 566)	2 859	(9 707)
	2022	62 969	54 057	(29 812)	17 246	(12 566)
Расходы будущих периодов	2023	3 436	4 103	-	-	-
	2022	2 723	3 436	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2023	154	207	-	-	-
	2022	178	154	-	-	-
Расчеты с персоналом	2023	213	163	-	-	-
	2022	290	213	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами	2023	10 609	17 923	-	-	-
	2022	25 783	10 609	(89)	89	-
Итого	2023	6 486 736	7 109 415	(102 115)	7 885	(94 230)
	2022	6 343 807	6 486 736	(120 559)	18 444	(102 115)

Просроченная дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года составляет не более 10% от размера соответствующей задолженности. Вся сомнительная дебиторская задолженность покрыта резервом на каждую отчетную дату.

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	Начисленный убыток от обесценения	
Расходы будущих периодов, всего	2023	123 345	179 453	(88 936)	(33 582)	180 280
	2022	216 308	10 865	(103 828)	-	123 345
Программные продукты и базы данных – неисключительные права	2023	123 345	179 453	(88 936)	(33 582)	180 280
	2022	216 308	10 865	(103 828)	-	123 345

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. Незаконченные операции по приобретению основных средств и авансы

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств	43 481	31 535	39 211
Авансы под приобретение основных средств	-	2 061	2 932
Итого	43 481	33 596	42 143

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

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут



быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных по 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

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Средства на расчетных счетах	22 894	301 161	220
Средства на валютных счетах	-	114 952	-
Итого	22 894	416 113	220

100% денежных средств на расчетных счетах на 31 декабря 2023 года размещены в одном банке с кредитным рейтингом ruAAA (по данным Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА)).

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»

Показатель	Строка	тыс. руб.	
		2023	2022
Суммы косвенных налогов	4119	142 671	-
Расчеты по претензиям	4119	13 980	9 816
Итого по строке прочие поступления по текущим операциям (4119)		156 651	9 816

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»

Показатель	Строка	тыс. руб.	
		2023	2022
Расчеты по страхованию	4129	(119 159)	(134 653)
Расчеты с таможенной	4129	(30 325)	(33 749)
Расчеты с подотчетными лицами	4129	(11 147)	(6 072)
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами по операционной деятельности	4129	(5 687)	(6 821)
Расчеты по прочим налогам и сборам	4129	(3 412)	(13 617)
Убытки от валютно-обменных операций	4129	(2 547)	(177 290)
Беспроцентные займы	4129	(39)	(49)
Суммы косвенных налогов, нетто	4129	-	(193 199)
Итого по строке прочие платежи по текущим операциям (4129)		(172 316)	(565 450)

2.12. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 100 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года - 100 000 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года - 100 000 тыс. руб.).

В течение 2023 года Общество произвело начисление и выплату дивидендов в размере 612 744 тыс. руб. по решению единственного участника Общества (протокол от 28 апреля 2023 года).

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).

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	2023	2 061	1 261 923	(1 263 979)	5
	2022	4 800 852	23 260 825	(28 059 616)	2 061
в том числе					
Краткосрочные кредиты и займы, итого	2023	-	1 261 207	(1 261 207)	-
	2022	4 759 338	23 116 371	(27 875 709)	-
Кредиты / Овердрафты	2023	-	-	-	-
	2022	-	1 771 554	(1 771 554)	-
Займы *	2023	-	1 261 207	(1 261 207)	-
	2022	4 759 338	21 344 817	(26 104 155)	-
Проценты, начисленные к уплате	2023	2 061	716	(2 772)	5
	2022	41 514	144 454	(183 907)	2 061

* в рамках модели управления ликвидностью и кеш-пулинга. Для более подробной информации см. п. 2.21.1.

Процентные ставки по кредитам и займам, овердрафтам (% годовых) в 2023 и 2022 годах варьировались в следующих пределах:

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

Показатель	2023	2022
Краткосрочные займы в российских рублях	7,50 %	7,50 %
Кредиты / Овердрафты	-	10,18-23,21 %

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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества, в т. ч.	-	11 645 000	12 100 000
средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	-	11 645 000	12 100 000
Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта, в т. ч.	-	100 000	5 320 000
средств овердрафтов, не использованные Обществом	-	100 000	5 320 000

2.14. Кредиторская задолженность

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

Таблица 18. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность всего	2023	527 267	645 633



	2022	955 590	527 267
Обязательства по аренде (право пользования активом)	2023	527 267	645 633
	2022	955 590	527 267
Краткосрочная кредиторская задолженность всего	2023	12 840 716	13 706 405
	2022	13 573 651	12 840 716
Задолженность поставщикам и подрядчикам	2023	9 964 753	10 423 998
	2022	11 000 171	9 964 753
Задолженность по скидкам и поддержке продаж перед покупателями	2023	1 859 909	1 960 870
	2022	1 905 555	1 859 909
Обязательства по аренде (право пользования активом)	2023	662 250	431 103
	2022	348 128	662 250
Авансы покупателей и заказчиков	2023	225 573	258 095
	2022	238 816	225 573
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	2023	47 606	54 932
	2022	47 122	47 606
Задолженность перед бюджетом	2023	16 776	505 088
	2022	3 398	16 776
Задолженность перед персоналом организации по оплате труда	2023	63 849	72 319
	2022	30 461	63 849
Кредиторская задолженность всего	2023	13 367 983	14 352 038
	2022	14 529 241	13 367 983

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности перед третьими (несвязанными) сторонами на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года.

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства

2.15.1 Оценочные обязательства

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

Сумма оценочного обязательства на отпуск определяется на последнее число каждого месяца путем умножения числа дней неиспользованного отпуска на среднедневной заработок сотрудника, рассчитанный за предшествующие 12 месяцев. Использование резерва на отпуск осуществляется при оплате фактического отпуска сотруднику.

Сумма оценочного обязательства на премии определяется в разрезе каждого работника путем умножения базы для начисления премии для каждого сотрудника на максимальную ставку премии в соответствии с действующим в Обществе Положением о премировании. Обязательство погашается в полной сумме в том месяце, в котором происходит выплата премии.

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

Вид оценочного обязательства	Период	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	тыс. руб.	
					Остаток на конец периода	Остаток на начало периода
Оценочные обязательства, всего	2023	707 024	671 219	(707 024)	671 219	671 219
	2022	586 059	707 024	(586 059)	707 024	707 024



в том числе:					
Оценочное обязательство по отпускам	2023	165 588	193 970	(165 588)	193 970
	2022	149 394	165 588	(149 394)	165 588
Оценочное обязательство по премиям	2023	237 948	294 518	(237 948)	294 518
	2022	169 748	237 948	(169 748)	237 948
Оценочное обязательство по финансовым рискам	2023	127 813	2 201	(127 813)	2 201
	2022	-	127 813	-	127 813
Оценочное обязательство по прочим рискам	2023	175 675	180 530	(175 675)	180 530
	2022	266 917	175 675	(266 917)	175 675

2.15.2 Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

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

В августе 2017 года в налоговом законодательстве была закреплена концепция добросовестности налогоплательщиков. Общество следует данной концепции и не заключает договоры с недобросовестными 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.

27 ноября 2023 года президентом РФ был подписан Федеральный закон №539-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ, отдельные законодательные акты РФ и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов РФ, который, помимо прочего, включает изменение в части налогообложения внутригрупповых услуг. Согласно закону с 1 января 2024 года выплаты по внутригрупповым услугам будут облагаться налогом у источника по ставке 15%. Вступление в силу данной нормы не снимает с налогоплательщиков обязанность по подготовке подтверждающих документов и экономических обоснований по внутригрупповым услугам с целью принятия данных расходов к вычету по налогу на прибыль.

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 20.1 приведена информация о сопоставлении итоговой суммы налога на прибыль с прибылью (убытком) до налогообложения:

Таблица 20.1. Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	2 145 776	1 074 141
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке 20% (в 2022 - 20%)	(429 155)	(214 828)
Итого налог на прибыль (текущий и отложенный)	(501 422)	(459 043)
текущий налог на прибыль	(639 670)	(348 438)
отложенный налог на прибыль	138 248	(110 605)
Прочие: в т.ч. налог на прибыль, удержанный с доходов, полученных за пределами РФ	-	(2 354)
Чистая прибыль (убыток)	1 644 354	612 744
Справочно:		
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения	(72 268)	(244 215)

Изменение отложенных налоговых активов за 2022-2023 годов приведено в таблице ниже:

Таблица 20.2. Изменение отложенных налоговых активов

Наименование показателя	тыс. руб.				
	На 31 декабря 2023 г.	Изменения за период	На 31 декабря 2022 г.	Изменения за период	На 31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые активы	989 124	138 248	850 876	(110 605)	961 481
в том числе:					
Резервы по оценочным обязательствам по расходам	718 734	121 345	597 389	(46 255)	643 644
Резервы по финансовым вложениям	162 832	-	162 832	(86 060)	248 892

Резервы по расчетам с персоналом	96 774	15 471	81 303	17 615	63 688
Резервы по сомнительным долгам	1 942	(21 587)	23 529	(3 611)	27 140
Разница по амортизируемому имуществу	(11 673)	11 461	(23 134)	5 773	(28 907)
Прочее	20 515	11 558	8 957	1 933	7 024

В 2023 году была установлена ставка налога на сверхприбыль в размере 10% от суммы превышения среднеарифметической годовой прибыли за 2021–2022 годы над таким же показателем за 2018–2019 годы. В общем случае налог нужно уплатить не позднее 28 января 2024 года. Общество не подпадает под критерии уплаты налога на сверхприбыль.

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 2023 и 2022 годы 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 одинаковому типу), 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 2023 год составила 116 569 487 тыс. руб. (за 2022 год - 112 673 064 тыс. руб.).

Таблица 21.1. Состав выручки и себестоимости по видам.

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023	2022
Выручка	116 569 487	112 673 064
<i>в том числе</i>		
Выручка от реализации продукции	110 956 057	109 266 362
Прочая реализация (непрофильных покупных товаров по основной деятельности)	10 744 343	8 103 229
Премии и поддержка продаж	(5 130 913)	(4 696 527)
Себестоимость продаж	(97 961 650)	(95 779 850)
<i>в том числе</i>		
Себестоимость продукции	(101 570 646)	(98 450 640)
Премии от поставщиков	3 608 996	2 670 790
Валовая прибыль	18 607 837	16 893 214

Основными покупателями Общества являются крупные торговые сети, которые работают в России:

Покупатель	Доля в выручке Общества, %	
	2023	2022
Покупатель 1	29 %	29 %
Покупатель 2	20 %	21 %
Покупатель 3	6 %	6 %
Покупатель 4	5 %	5 %
<i>Прочие</i>	40 %	39 %
Итого	100%	100%

2.17.4. Прочие доходы

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

Таблица 21.2 Прочие доходы

Наименование дохода	тыс. руб.		
	2023	2022	Изменение показателя
Доходы от восстановления оценочных обязательств (нетто)	128 641	412 169	(283 528)
Доходы от реализации услуг (в том числе финансовых)	67 427	88 107	(20 680)
Доходы в виде штрафов, пеней, неустоек	37 753	52 601	(14 848)
Доходы от выбытия прочих материальных ценностей	25 479	21 686	3 793
Доходы от продажи ОС	10 572	14 163	(3 591)
Излишки по результатам инвентаризации	678	21 767	(21 089)
Доходы от выбытия финансовых вложений	-	123 809	(123 809)
Курсовые разницы (нетто)	-	50 219	(50 219)
Прочие доходы	7 150	506	6 644
Итого	277 700	785 027	(507 327)

Проценты к получению за 2023 год составили 466 086 тыс. руб. (за 2022 год - 579 809 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);
- недостачи 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	2023	2022	Изменение показателя
Расходы на транспорт	5 315 006	5 577 696	(262 690)
Расходы на оплату труда	2 829 696	2 740 660	89 036
Услуги по переупаковке, хранению и грузообработке товаров	2 943 858	1 852 079	1 091 779
Услуги мерчандайзеров	1 685 423	1 649 002	36 421
Амортизация ОС и ППА	685 392	724 173	(38 781)
Прочие расходы на продажу	692 401	722 089	(29 688)
Отчисления на социальные нужды	729 537	633 605	95 932
Расходы на рекламу	760 512	474 419	286 093
Расходы на малоценное имущество и материалы (материалы для IT-нужд и офиса, топливо и прочее)	466 735	447 218	19 517
Эксплуатационные расходы IT	340 457	78 255	262 202
Расходы на покупку поддонов и прочих упаковочных материалов	314 446	425 456	(111 010)
Расходы на аренду, содержание и ремонт	142 356	152 282	(9 926)
Прочие расходы на персонал	28 082	44 518	(16 436)
Итого	16 933 901	15 521 452	1 412 449



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

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023	2022
Стоимость товаров для перепродажи	97 961 650	95 779 851
Расходы на оплату труда	2 829 696	2 740 660
Отчисления на социальные нужды	729 537	633 605
Амортизация ОС и ППА	685 392	724 173
Расходы на транспортировку товаров	5 315 005	5 577 696
Прочие затраты	7 374 271	5 845 317
Итого	114 895 551	111 301 302

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

Наименование расхода	тыс. руб.		
	2023	2022	Изменение показателя
Недостачи и потери	104 873	125 240	(20 367)
Резерв под обесценение основных средств и нематериальных активов	32 293	6 316	25 977
Расходы, связанные с продажей ОС	17 732	9 038	8 694
Расходы в виде штрафов, пеней, неустоек по хозяйственным договорам	13 912	10 952	2 960
Расходы на списание безнадежных долгов	7 878	4 513	3 365
Расходы, связанные с выбытием финансовых вложений	-	1 080 029	(1 080 029)
Убыток от операций хеджирования (нетто)	-	177 290	(177 290)
Прочие расходы	24 382	31 423	(7 041)
Итого	201 070	1 444 801	(1 243 731)

Проценты к уплате за 2023 год составили 70 876 тыс. руб. (за 2022 год – 227 708 тыс. руб.).

2.19. Связанные стороны

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

Общество контролируется АО «Эйч энд Эн» (до переименования АО «Данон Россия», Основное общество), которому принадлежит 100% долей Общества.

Общество входило в Группу компаний Danone в России. После передачи акций АО «Эйч энд Эн» во временное управление Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом с 16 июля 2023 года группа Danone не оказывает влияние на деятельность Общества, соответственно, с этой даты компании, входящие в группу Danone, не являются связанными.

Бенефициарных владельцев, осуществляющих контроль над Обществом, не



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 до 16 июля 2023 года Общество относило дочерние компании Группы Danone, которые вместе с Обществом являлись объектами общего контроля (полный список компаний группы Danone представлен на официальном сайте <https://www.danone.com/investor-relations/danone-at-a-glance/ownership1.html>).

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

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Таблице 25 (суммы указаны без учета налога на добавленную стоимость). В 2023 году операции с другими связанными сторонами (кроме операций с ООО «ИКСПИО ЛОДЖИСТИКС ФРЕШ») раскрыты за период до 16 июля ввиду того, что Общество не входит в группу Danone с 16 июля 2023 года.

Таблица 25. Информация об операциях со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование	Основное Общество	Другие связанные стороны
2023 год:		
Продажи продукции, товаров, работ, оказание услуг (включая выручку от оказания работ и услуг, учтенную в составе прочих доходов)	12 466	1 943 899
<i>в том числе</i>		
ТООО «DANONE BERKUT»	-	1 105 793
ИООО «ДанонБел»	-	565 698
LLC «DANONE» (AZERBAIDJAN)	-	185 680
LLC «DANONE» (GEORGIA)	-	80 501
Прочие	12 466	6 227
Проценты по займам к получению (доходы)	455 145	-
<i>в том числе</i>		
АО «Эйч энд Эн» (до переименования АО «Данон Россия»)	455 145	-
Приобретение товаров, работ и услуг	86 623 975	6 198 237
<i>в том числе</i>		
АО «Эйч энд Эн» (до переименования АО «Данон Россия»)	86 623 975	-
ООО «ИКСПИО ЛОДЖИСТИКС ФРЕШ»	-	6 189 163
Прочие	-	9 074
Приобретение внеоборотных активов	-	(4 724)
Проценты по займам к уплате (расходы)	716	-
<i>в том числе</i>		
АО «Эйч энд Эн» (до переименования АО «Данон Россия»)	716	-
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»	-	1 257 636
LLC «DANONE» (AZERBAIDJAN)	-	360 683
АО «Эйч энд Эн» (до переименования АО «Данон Россия»)	30 959	-
Прочие	-	159 688
Проценты по займам к получению (доходы)	579 618	-



<i>в том числе</i>		
АО «Эйч энд Эн» (до переименования АО «Данон Россия»)	579 618	-
Приобретение товаров, работ и услуг	87 122 952	5 682 479
<i>в том числе</i>		
АО «Эйч энд Эн» (до переименования 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 «Эйч энд Эн» (до переименования АО «Данон Россия»)	91 412	-

Общество по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года не имеет активов, переданных в обеспечение обязательств связанных сторон.

Общество по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года не имеет активов, 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). Расчеты с другими связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 года не представлены компаниями, входящими в группу Danone в виду того, что с 16 июля 2023 года Общество не входит в группу Danone.

Таблица 26. Состояние расчетов со связанными сторонами

	тыс. руб.		
Наименование	Основное Общество	Дочерние общества	Другие связанные стороны
31 декабря 2023 года			
Дебиторская задолженность	1 097	-	-
<i>в том числе</i>			
АО «Эйч энд Эн» (до переименования АО «Данон Россия»)	1 097	-	-
Задолженность по займам выданным, включая проценты к получению	5 547 531	-	-
<i>в том числе</i>			
АО «Эйч энд Эн» (до переименования АО «Данон Россия»)	5 547 531	-	-
Кредиторская задолженность	6 333 346	-	1 331 494
<i>в том числе</i>			
АО «Эйч энд Эн» (до переименования АО «Данон Россия»)	6 333 346	-	-
ООО «ИКСПИО ЛОДЖИСТИКС ФРЕШ»	-	-	1 331 494
Задолженность по займам полученным, включая проценты к уплате	5	-	-
<i>в том числе</i>			
АО «Эйч энд Эн» (до переименования АО «Данон Россия»)	5	-	-
Вклады в уставные капиталы*	147	-	-
31 декабря 2022 года			
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 «Эйч энд Эн» (до переименования 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 «Эйч энд Эн» (до переименования АО «Данон Россия»)	4 780 586	-	-
Кредиторская задолженность	6 710 603	-	1 324 073
<i>в том числе</i>			
АО «Эйч энд Эн» (до переименования 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 «Эйч энд Эн» (до переименования АО «Данон Россия»)	2 061	-	-
Вклады в уставные капиталы*	147	1 231 201	-
31 декабря 2021 года			
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 «Эйч энд Эн» (до переименования АО «Данон Россия»)	454	-	-
Прочие	-	-	5 100
Задолженность по займам выданным, включая проценты к получению	12 076 438	-	-
<i>в том числе</i>			
АО «Эйч энд Эн» (до переименования АО «Данон Россия»)	12 076 438	-	-
Кредиторская задолженность	7 559 367	-	1 349 212
<i>в том числе</i>			
АО «Эйч энд Эн» (до переименования 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 «Эйч энд Эн» (до переименования АО «Данон Россия»)	4 800 852	-	-
Вклады в уставные капиталы*	147	1 762 754	-

*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 2024 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

Наименование	тыс. руб.		
	Основное Общество	Дочерние общества	Другие связанные стороны
2023 год:			
Текущие операции			
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг (включено в строку 4111 ОДДС)	15 878	-	1 977 889
Поступления от аренды, лицензионные платежи, роялти (включено в строку 4112 ОДДС)	-	-	687
Прочие поступления (включено в строку 4119 ОДДС)	-	-	3 594
Платежи за сырье, материалы, работы, услуги (включено в строку 4121 ОДДС)	85 933 926	-	6 195 737
Платежи за проценты по кредитам и займам (включено в строку 4123 ОДДС)	2 772	-	-



Прочие платежи (включено в строку 4129 ОДДС)	-	-	330
Инвестиционные операции			
Поступления от возврата предоставленных займов (включено в строку 4213 ОДДС)	83 761 237	-	-
Поступления от процентов к получению по займам и депозитам, выданным в рублях (включено в строку 4214 ОДДС)	444 519	-	-
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств), предоставлением займов другим лицам (включено в строку 4223 ОДДС)	84 517 556	-	-
Финансовые операции			
Поступления от получения кредитов и займов (включено в строку 4311 ОДДС)	1 261 207	-	-
Платежи в связи с выплатой дивидендов (включено в строку 4322 ОДДС)	612 744	-	-
Платежи в связи с возвратом кредитов и займов (включено в строку 4323 ОДДС)	1 261 207	-	-
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	-	-

Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу за 2023 год включает заработную плату и премии в размере 37 624 тыс. руб. (в 2022 году – 2 655 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.

Займы, выданные основному управленческому персоналу, на 31 декабря 2023 года составляют 1 000 000 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года займы отсутствуют. Информация отражена в составе строки «Займы физическим лицам» таблицы «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и в составе строки 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса.

Долгосрочное вознаграждение не начислялось и не выплачивалось в 2023 и в 2022 гг.

Вознаграждения членам Совета директоров за их службу в этом качестве в 2022 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 2023 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»;
- 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.



Общество не осуществляло покупку валюты в рамках форвардных сделок в течении 2023 года. Обществом в 2023 году не размещены форвардные заявки на покупку валюты на 2024 год.

Таблица 28. Прибыль/ (убыток) от форвардных сделок

Наименование банка	Валюта	2023		2022	
		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 «Райффайзенбанк»	EUR	-	-	3 670	(136 451)
ПАО АКБ «РОСБАНК»	EUR	-	-	1 866	(37 006)
АО «ИНГ БАНК ЕВРАЗИЯ»	EUR	-	-	2 766	(3 833)
Итого		-	-	8 302	(177 290)

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.

После 16 июля 2023 года, а именно передачи акций АО «Эйч энд Эн» во временное управление Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом и, как следствие, прекращения взаимодействия с компаниями группы Danone, ручная модель управления ликвидностью осуществлялась только между Обществом, АО «Эйч энд Эн» и ООО «Вербиловское» (группа H&N).

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.

Денежные средства

Общество осуществляет работу с несколькими банками. Как указано в п. 2.11, на 31 декабря 2023 года 100% денежных средств на расчетных и валютных счетах размещены в одном банке с кредитным рейтингом ruAAA. Руководство Общества анализирует данную информацию для своевременных принятий решений.

Торговая дебиторская задолженность

Как указано в п. 2.17.3, Общество осуществляет работу с несколькими покупателями. 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 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

После отчетной даты не имели место события, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.



Руководитель

ООО «Эйч энд Эн Трейд»

/Склепович Павел Артурович/

по доверенности 1/24 от 12 января 2024 года

Главный бухгалтер

ООО «Эйч энд Эн Трейд»

/Матяшова Ирина Юрьевна/

29 марта 2024 года



Всего прошито и пронумеровано
50 лист(ов)

