

МАРИЛЛИОН

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Акционерное общество
«Эйч энд Эн»**

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Эйч энд Эн»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Эйч энд Эн» («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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p>Обесценение нематериальных активов и основных средств</p> <p>Как указано в пунктах 2.6 и 2.7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах объекты нематериальных активов и основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Таким образом, отражение стоимости нематериальных активов и основных средств включает оценки, связанные с такими действиями.</p> <p>Мы посчитали, что оценка убытков от обесценения будет ключевым вопросом аудита, учитывая (i) большое количество нематериальных активов и основных средств, (ii) значительность сумм, а также (iii) использование суждений руководства.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры включали понимание процессов, установленных руководством для выявления любых признаков потери стоимости нематериальных активов и основных средств и для прогнозирования движения денежных средств, лежащих в основе тестов на обесценение.</p> <p>Мы рассмотрели методы и основные допущения, использованные для определения возмещаемой стоимости нематериальных активов и основных средств, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none">• прогнозируемые денежные потоки: предположения, касающиеся роста бизнеса и доли рынка, сравнивались с имеющимся анализом рынка. Мы также сравнили основные предположения с прошлыми показателями и оценили тенденции между прошлыми прогнозами и фактическими показателями;• долгосрочные темпы роста и ставки дисконтирования.
<p>Обесценение долгосрочных финансовых вложений</p> <p>Как указано в пункте 2.8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о</p>	<p>Наши аудиторские процедуры включали понимание процессов, установленных руководством для выявления любых признаков потери стоимости финансовых</p>

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p>финансовых результатах 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.</p> <p>Мы посчитали, что оценка убытков от обесценения будет ключевым вопросом аудита, в связи с тем, что в отношении оценки таких финансовых вложений применяется значительная доля субъективных оценок.</p>	<p>вложений и анализ допущений и суждений, которые руководство Аудируемого лица использует при оценке финансовых вложений после их признания.</p> <p>Мы рассмотрели:</p> <ul style="list-style-type: none"> • факторы, способные оказать влияние на платежеспособность и непрерывность деятельности компаний, являющихся объектами инвестирования; • действия руководства по выявлению признаков существенного устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, порядок тестирования объектов на обесценение и отражение результатов в годовой бухгалтерской отчетности.

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 Совета директоров 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.

Совет директоров несет 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 Советом директоров Аудируемого лица, доводя до его 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев,

когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Генеральный директор Б,
Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение
независимого аудитора



Виксне Полина Андреевна

Аудитор является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (основной регистрационный номер записи): 21906109563.

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: Акционерное общество «Эйч энд Эн».

Основной государственный регистрационный номер: 1057749126820.

Место нахождения: 127015, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Савеловский, ул. Вятская, д. 27, стр. 13.

29 марта 2024 года

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

Организация Акционерное Общество «Эйч энд Эн»
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Производство молочной продукции
 Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества /
 Собственность иностранных юридических лиц _____
 Единица измерения: тыс. руб.
 Местонахождение (адрес) 127015, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Савеловский, ул. Вятская,
д. 27, стр. 13

Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	13605199		
ИНН	7714626332		
по ОКВЭД 2	10.5		
по	12267	23	
ОКОПФ/ОКФС			
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				
2.6	Нематериальные активы	1110	376 316	569 802	713 809
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.7	Основные средства	1150	17 922 247	20 064 555	21 074 915
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
2.8	Финансовые вложения	1170	10 173 268	10 173 268	10 509 027
2.16	Отложенные налоговые активы	1180	1 145 379	1 854 605	1 714 690
2.7	Прочие внеоборотные активы	1190	1 345 382	633 374	3 999 724
	Итого по разделу I	1100	30 962 592	33 295 604	38 012 165
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
2.9	Запасы	1210	3 568 086	3 514 030	2 609 920
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	178 163	66 476	183 144
2.10	Дебиторская задолженность	1230	9 799 111	8 721 717	9 789 637
2.8	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	310 949	970	5 383 308
2.11	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	20 117 150	13 295 720	1 719 358
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	33 973 459	25 598 913	19 685 367
	БАЛАНС	1600	64 936 051	58 894 517	57 697 532



27

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	832 926	832 926	832 926
	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	25 015 579	20 607 503	15 035 678
	Итого по разделу III	1300	25 848 505	21 440 429	15 868 604
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
2.16	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 050 076	1 194 247	1 334 475
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
2.14	Прочие обязательства	1450	262 607	404 613	682 829
	Итого по разделу IV	1400	1 312 683	1 598 860	2 017 304
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
2.13	Заемные средства	1510	15 847 480	14 142 389	19 808 995
2.14	Кредиторская задолженность	1520	15 787 443	17 040 048	15 641 580
	Доходы будущих периодов	1530	220 624	84 557	73 602
2.15	Оценочные обязательства	1540	5 919 316	4 588 234	4 287 447
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	37 774 863	35 855 228	39 811 624
	БАЛАНС	1700	64 936 051	58 894 517	57 697 532

Руководитель

(на основании доверенности № 1/24 от 12.01.2024)

Главный бухгалтер

29 марта 2024 г.



[Handwritten signature]

Подпись

[Handwritten signature]

Подпись

Склепович Павел Артурович

(расшифровка подписи)

Матяшова Ирина Юрьевна

(расшифровка подписи)



8

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

Организация Акционерное Общество «Эйч энд Эн»

Идентификационный номер налогоплательщика: _____

Вид экономической деятельности Производство молочной продукции

Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества / Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	13605199		
ИНН	7714626332		
по ОКВЭД 2	10.5		
по ОКОПФ/ОКФС	12267	23	
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
2.17	Выручка	2110	91 137 647	92 882 685
2.18	Себестоимость продаж	2120	(70 437 236)	(72 347 417)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	20 700 411	20 535 268
2.18	Коммерческие расходы	2210	(5 931 730)	(4 712 428)
2.18	Управленческие расходы	2220	(7 327 214)	(7 604 291)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	7 441 467	8 218 549
2.17	Доходы от участия в других организациях	2310	612 744	1 440 700
2.17	Проценты к получению	2320	1 315 685	347 994
	Проценты к уплате	2330	(1 439 654)	(1 857 871)
2.17	Прочие доходы	2340	1 136 640	3 950 109
2.18	Прочие расходы	2350	(3 012 983)	(5 380 670)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6 053 899	6 718 811
2.16	Налог на прибыль	2410	(1 424 272)	(1 044 405)
2.16	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(859 217)	(1 324 548)
2.16	отложенный налог на прибыль	2412	(565 055)	280 143
2.16	Прочее	2460	(221 551)	(102 581)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 408 076	5 571 825

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	4 408 076	5 571 825
2.19	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,05	0,07
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(на основании доверенности № 1/24 от 12.01.2024)

Подпись

Скляпович Павел Артурович
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Подпись

Матяшова Ирина Юрьевна
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.



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

Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31 12 2023
по ОКПО	13605199
ИНН	7714626332
по ОКВЭД 2	10.5
по ОКФС	12267
по ОКЕИ	384

Организация Акционерное Общество «Эйч энд Эн»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство молочной продукции

Организационно-правовая форма/форма собственности Публичные акционерные общества / Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

1. 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	832 926	-	-	-	15 035 678	15 868 604
	За 2022 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	5 571 825	5 571 825
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	x
	переоценка имущества	3212	x	x	x	x	-	x
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	x	x	-	x
	дополнительный выпуск акций (долей участия)	3214	-	-	-	x	x	x
	увеличение номинальной стоимости акций (долей участия)	3215	-	-	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	-	x
	переоценка имущества	3222	x	x	x	x	-	x
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	x	x	-	x
	уменьшение номинальной стоимости акций (долей участия)	3224	-	-	-	x	-	x
	уменьшение количества акций (долей участия)	3225	-	-	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	x	x	x	x	-	x
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	x	x	-	x
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	x	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	832 926	-	-	-	20 607 503	21 440 429



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	-	-	-	-	4 408 076	4 408 076
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	4 408 076	4 408 076
	переоценка имущества	3312	x	x	x	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	x	x	-	-
	дополнительный выпуск акций (долей, участия)	3314	-	-	-	x	x	x
	увеличение номинальной стоимости акций (долей участия)	3315	-	-	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3322	x	x	x	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	x	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций (долей участия)	3324	-	-	-	x	-	-
	уменьшение количества акций (долей участия)	3325	-	-	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	x	-	-	x
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	832 926	-	-	-	25 015 579	25 848 505



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.		На 31 декабря 2022 г.
				за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
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.	
					5	6
1	2	3	4	5	6	6
	Чистые активы	3600	26 069 129	21 524 986	15 942 206	

Руководитель

(на основании доверенности от 12.03.2024)



Подпись

Склепович Павел Артурович
(расшифровка подписи)

(Handwritten signature)

Подпись

Матяшова Ирина Юрьевна
(расшифровка подписи)

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

Организация Акционерное Общество «Эйч энд Эн»

Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство молочной продукции

Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества /
Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710005		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	13605199		
ИНН	7714626332		
по ОКВЭД 2	10.5		
по ОКОПФ/ОКФС	12267	23	
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	92 414 137	94 315 326
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	91 854 179	93 666 822
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	379 232	525 556
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
2.11	прочие поступления	4119	180 726	122 948
	Платежи - всего	4120	(86 251 632)	(83 477 871)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(75 505 936)	(72 413 557)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(7 825 374)	(6 958 175)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(555 733)	(888 664)
	налога на прибыль организаций	4124	(1 545 846)	(1 494 706)
2.11	прочие платежи	4129	(818 743)	(1 722 769)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	6 162 505	10 837 455
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	5 371 896	31 307 509
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	76 736	1 319 095
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	3 446 285	27 805 188
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 848 875	2 183 226
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(5 708 090)	(23 727 428)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 950 856)	(1 273 371)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставлением займов другим лицам	4223	(3 757 234)	(22 454 057)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(336 194)	7 580 081



Пояснение	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	92 995 281	85 657 066
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	92 916 254	85 655 447
	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	79 027	1 619
	Платежи - всего	4320	(92 064 696)	(92 267 665)
	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	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(92 052 894)	(92 226 580)
	прочие платежи	4329	(11 802)	(41 085)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	930 585	(6 610 599)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	6 756 896	11 806 937
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	13 295 720	1 719 358
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	20 117 150	13 295 720
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	64 534	(230 575)

Руководитель

(на основании доверенности № 1/24 от 12.01.2024)

Подпись

Скелевич 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
АО «Эйч энд Эн»
за 2023 год**



СОДЕРЖАНИЕ

1	Общая информация.....	11
1.1	Информация об Обществе	11
1.2	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	13
2	Учетная политика и раскрытие существенных показателей	14
2.1	Основа составления бухгалтерской отчетности	14
2.2	Способы оценки имущества и обязательств	14
2.3	Активы и обязательства в иностранных валютах.....	15
2.4	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	15
2.5	Изменения в учетной политике и изменение входящих остатков и сравнительных данных за предыдущий период.....	15
2.6	Нематериальные активы	16
2.7	Основные средства и прочие внеоборотные активы.....	19
2.8	Финансовые вложения	26
2.9	Запасы	29
2.10	Дебиторская задолженность	32
2.11	Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	33
2.12	Капитал и резервы	34
2.13	Кредиты и займы полученные	35
2.14	Кредиторская задолженность и прочие обязательства	36
2.15	Оценочные обязательства и условные обязательства.....	37
2.16	Налог на прибыль	39
2.17	Доходы.....	40
2.18	Расходы.....	44
2.19	Прибыль (убыток) на акцию.....	48
2.20	Связанные стороны.....	48
2.21	Раскрытие информации о финансовых инструментах срочных сделок (ФИСС).....	53
2.22	Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	54
2.23	События после отчетной даты.....	57



1 Общая информация

В настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Эйч энд Эн» (далее – «Общество») за 2023 год раскрывается информация, необходимая пользователям отчетности для понимания финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

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

1.1 Информация об Обществе

Акционерное Общество «Эйч энд Эн» (до переименования 20 сентября 2023 года АО «ДАНОН РОССИЯ», до переименования 01 июля 2015 года ОАО «Компания ЮНИМИЛК») создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 18 ноября 2005 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы РФ № 46 по г. Москве, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы РФ № 46 по г. Москве за основным регистрационным номером 1057749126820, свидетельство серии 77 № 005035488 и поставлено на налоговый учет по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы № 14 по г. Москва (ИНН 7714626332). С 25 ноября 2010 года поставлено на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы РФ №48 по г. Москве, согласно уведомлению № 05-11/34642 от 26 ноября 2010 года, с КПП 774850001. С 20 февраля 2018 года переведено на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика в Межрегиональную инспекцию Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам №1, с КПП 997150001. КПП, присвоенный по месту нахождения, 771401001.

Местонахождение (юридический адрес): 127015, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Савеловский, ул. Вятская, д. 27, стр.13.

Акционерами Общества являются:

- Produits Laitiers Frais Est Europe, доля владения – 99,9999% акций (с 01 декабря 2021 года) в уставном капитале Общества (далее – Основное общество), действующее в форме акционерного общества упрощенного типа, созданное и существующее в соответствии с законодательством Франции, зарегистрированное под номером 444 219 125 R.C.S. Paris в Торгово-промышленном реестре г. Парижа, расположенное по адресу: Франция, Париж, 75009, бульвар Османн, 17;
- ООО «Эйч энд Эн Трейд» (до переименования 12 сентября 2023 года ООО «ДАНОН ТРЕЙД»), доля владения – 0,0001% (с 24 апреля 2018 года) в уставном капитале Общества (далее – Второй Участник, в пункте 2.21 «Связанные стороны» учитывается в составе группы «Дочерние Общества»), зарегистрированное 17 июня 2011 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Красногорску Московской области.

Держателем реестра акционеров по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года является АО «ВТБ Регистратор».



14 октября 2022 года группа Danone объявила о решении начать процесс передачи эффективного контроля над бизнесом EDP (молочная продукция и продукция на растительной основе) в России, в который входит Общество и ООО «Эйч энд Эн Трейд». Группа Danone посчитала, что это наилучший вариант для обеспечения долгосрочной непрерывности местного бизнеса в интересах сотрудников, потребителей и партнеров. Для дополнительной информации по событиям после отчетной даты см. п. 2.23.

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

В указе обозначено, что в управление Федерального агентства по управлению государственным имуществом передаются 83 292 493 тысячи обыкновенных акций, принадлежащих Produits Laitiers Frais Est Europe, и 85 тысяч акций, принадлежащих ООО «ДАНОН ТРЕЙД» (позднее переименовано в ООО «Эйч энд Эн Трейд»). После передачи акций во временное управление был изменен состав Совета директоров и единоличный исполнительный орган (детально информация раскрыта в данном пункте ниже).

Основным направлением деятельности Общества является производство и продажа молочной продукции и детского питания. Продукция реализуется преимущественно на территории РФ.

Общество по состоянию на 31 декабря 2023 имеет 18 обособленных подразделений (на 31 декабря 2022 года – 18 обособленных подразделений, на 31 декабря 2021 года – 25 обособленных подразделений).

Численность работников Общества на 31 декабря 2023 года составляет 3 437 человек (на 31 декабря 2022 года - 3 702 человека, на 31 декабря 2021 года - 3 994 человека).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества. Состав Совета директоров представлен в таблицах ниже.

Таблица 1. Состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г.

ФИО	Место работы	Должность
Якуб Салманович Закриев, член Совета Директоров (с 17 июля 2023 года)	АО «Эйч энд Эн»	Генеральный директор
Руслан Лечиевич Алисултанов, Председатель Совета директоров (с 17 июля 2023 года)	АО «Эйч энд Эн»	Заместитель генерального директора
Яков Григорович Хачаян, член Совета Директоров (с 17 июля 2023 года)	АО «Эйч энд Эн»	Советник генерального директора
Минтимер Вагизович Мингазов, член Совета Директоров (с 17 июля 2023 года)	ГК «Вамин -Татарстан»	Председатель правления
Владимир Сергеевич Скворцов, член Совета Директоров (с 17 июля 2023 года)	Министерство сельского хозяйства	Директор департамента пищевой и перерабатывающей промышленности

Таблица 2. Состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г.

ФИО	Место работы	Должность
Татьяна Сакеновна Фалеева, член Совета Директоров (до 16 июля 2023 года)	АО «Эйч энд Эн» (до переименования АО «ДАНОН РОССИЯ»)	Вице-президент по правовым и корпоративным отношениям России и СНГ
Ив Луи Жан Пеллегрини, член Совета Директоров (до 16 июля 2023 года)	Danone SA France	Вице-президент по финансам



Чарли Виктор Хенрикус Каплетти, член Совета Директоров (до 16 июля 2023 года)	АО «Эйч энд Эн» (до переименования АО «ДАНОН РОССИЯ»)	Генеральный директор
Юлия Джоновна Захарова, Председатель Совета директоров (до 16 июля 2023 года)	АО «Эйч энд Эн» (до переименования АО «ДАНОН РОССИЯ»)	Директор Департамента интегрированных Бизнес- сервисов СНГ
Себастьянус Корнелис Вервей, член Совета Директоров (до 16 июля 2023 года)	АО «Эйч энд Эн» (до переименования АО «ДАНОН РОССИЯ»)	Директор по финансам СНГ

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган - Генеральный директор:

- Чарли Виктор Хенрикус Каплетти до 17 июля 2023 года;
- Якуб Салманович Закриев с 18 июля 2023 года.

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. 2.22 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 его деятельности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности. Исходя из текущих условий деятельности Совет директоров и руководство имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02 июля 2010 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 бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2 Способы оценки имущества и обязательств

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

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

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



2.3 Активы и обязательства в иностранных валютах

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

Курсы валют на 31 декабря 2023 года составили:

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

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

2.4 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.5 Изменения в учетной политике и изменение входящих остатков и сравнительных данных за предыдущий период

2.5.1 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 осуществило раннее применение ФСБУ 14/2022 (подробнее см. в п. 2.6). Общество находится в процессе оценки влияния поправок к ФСБУ 26/2020 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 связанных с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета.

2.5.2 Изменение входящих остатков и сравнительных данных за предыдущий период

В соответствии с ПБУ22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в сопоставимые данные по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года были внесены изменения в целях повышения ценности информации, содержащейся в утвержденной бухгалтерской отчетности прошлого периода. Эффект от изменений представлен в таблицах ниже.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 года.

Наименование показателя	Код	До изменений	Изменения в связи с реклассификацией незавершенных капитальных вложений и авансов под приобретение нематериальных активов	
			тыс. руб.	После изменений
Нематериальные активы	1110	584 540	(14 738)	569 802
Прочие внеоборотные активы	1190	618 636	14 738	633 374

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 года.

Наименование показателя	Код	До изменений	Изменения в связи с реклассификацией незавершенных капитальных вложений и авансов под приобретение нематериальных активов	
			тыс. руб.	После изменений
Нематериальные активы	1110	737 090	(23 281)	713 809
Прочие внеоборотные активы	1190	3 976 443	23 281	3 999 724

2.6 Нематериальные активы

Общество приняло решение о раннем применении ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», в связи с чем в составе нематериальных активов Общество учитывает также отдельные виды неисключительных прав, в частности – неисключительные права (лицензии) на программные продукты, неисключительные права на торговые знаки и иные средства индивидуализации, срок использования которых превышает 12 месяцев.

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

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

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются в строке 1110 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и начисляя с отчетности за 2022 год за вычетом убытка от обесценения нематериальных активов. В строку 1190 «Прочие внеоборотные активы» включаются незаконченные операции по приобретению нематериальных активов и авансы, уплаченные за нематериальные активы. Авансы отражаются



за вычетом налога на добавленную стоимость и резервов, начисленных под авансы по НМА.

Таблица 4. Сроки полезного использования НМА

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

Общество не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

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

Наличие и движение нематериальных активов представлено в Таблице 5.

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

Движение незавершенных операций по приобретению нематериальных активов отражено в Таблице 7. В бухгалтерском балансе незавершенные операции по приобретению нематериальных активов отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».



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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы, всего	2023	2 142 932	(1 573 130)	383 077	(418 891)	132 598	(290 270)	2 107 118	(1 730 802)
	2022	2 149 238	(1 435 429)	164 260	(170 566)	170 241	(307 942)	2 142 932	(1 573 130)
Товарные знаки и связанные с ними права, приобретенные	2023	179 719	(179 696)	-	-	-	(19)	179 719	(179 715)
	2022	179 719	(179 672)	-	-	-	(24)	179 719	(179 696)
Товарные знаки и связанные с ними права, разработанные	2023	261 046	(140 396)	-	-	-	(26 689)	261 046	(167 085)
	2022	261 046	(113 045)	-	-	-	(27 351)	261 046	(140 396)
Программные продукты и базы данных	2023	1 656 028	(1 234 600)	381 088	(418 564)	132 271	(257 873)	1 618 552	(1 360 202)
	2022	1 661 228	(1 124 707)	160 140	(165 340)	165 264	(275 157)	1 656 028	(1 234 600)
Патенты, лицензии и иные аналогичные права	2023	44 538	(16 837)	1 989	(327)	327	(5 689)	46 200	(22 199)
	2022	44 036	(14 796)	4 120	(3 618)	3 369	(5 410)	44 538	(16 837)
Дизайны, радио- и видеоролики и связанные с ними права	2023	280	(280)	-	-	-	-	280	(280)
	2022	280	(280)	-	-	-	-	280	(280)
ТУ (рецептуры) разработанные	2023	1 321	(1 321)	-	-	-	-	1 321	(1 321)
	2022	2 888	(2 888)	-	(1 567)	1 567	-	1 321	(1 321)
ТУ (рецептуры) приобретенные	2023	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	41	(41)	-	(41)	41	-	-	-



Таблица 6. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, всего (первоначальная стоимость)	1 427 328	403 617	419 469
Товарные знаки и связанные с ними права, приобретенные	179 655	179 571	179 384
Товарные знаки и связанные с ними права, разработанные	38 525	36 254	29 230
Программные продукты и базы данных	1 203 179	183 222	203 131
Патенты, лицензии и иные аналогичные права	4 367	2 968	4 515
Дизайны, радио- и видеоролики и связанные с ними права	280	280	280
Технические условия (рецептуры) разработанные	1 322	1 322	2 888
Технические условия (рецептуры) приобретенные	-	-	41

Таблица 7. Незавершенные операции по приобретению нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве НМА	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	2023	14 738	380 305	-	(383 077)	11 966
	2022	23 281	155 717	-	(164 260)	14 738

2.7 Основные средства и прочие внеоборотные активы

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

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

Для целей налогообложения 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 тыс. руб.

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

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



Переоценка основных средств не производится.

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

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

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

Таблица 8. Сроки полезного использования по группам основных средств

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

Амортизация не начисляется по:

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

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

Таблица 9. Объекты основных средств, не подлежащие амортизации

Виды неамортизируемых основных средств	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Земля и объекты природопользования	473 898	473 898	482 789
Прочее	-	50 079	29 484
Итого	473 898	523 977	512 273

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

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

Срок полезного использования капитальных вложений в арендованные объекты основных средств устанавливается Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока их использования, но в любом случае этот срок не может быть больше срока аренды соответствующего объекта основных средств..

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

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

В дополнение к анализу, требуемому пунктом 38 ФСБУ 6 «Основные средства», Общество 2 раза в год проводит анализ:

- на обесценение производственного и упаковочного оборудования, включая анализ фактической и планируемой загрузки мощностей и на их основании рассчитывает ценность использования, т.е. текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице оборудования и сравнение ценности использования с балансовой стоимостью объектов;
- физического состояния объектов, в том числе незавершенного строительства (анализируя при этом планы по дальнейшей работе над введением объектов в эксплуатацию).

В результате данного анализа были признаны убытки от обесценения в 2022 и 2023 годах, данные отражены в таблицах 10 и 11 ниже.

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

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

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

Активы в форме права пользования

Общество применило ФСБУ 25/2018 начиная с 1 января 2022, рассчитывая и отражая суммарный эффект первоначального признания. По каждому договору аренды в бухгалтерской отчетности 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



пользования активом включается в доходы текущего периода.

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

Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Данные о незавершенном строительстве и незаконченных операциях по приобретению основных средств представлены в Таблице 11. Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

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



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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				Реклассификация		На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации и	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Собственные основные средства на балансе Организации, всего	2023	51 939 630	(32 521 669)	1 147 834	1 265 751	(668 537)	(2 458 558)	-	-	51 808 969	(34 383 013)
	2022	50 842 083	(30 667 500)	3 557 205	705 014	(1 074 003)	(1 485 180)	-	-	51 939 630	(32 521 669)
Земля и объекты природопользования	2023	473 898	-	-	-	-	-	-	-	473 898	-
	2022	482 789	-	-	(8 891)	-	-	-	-	473 898	-
Здания, помещения, сооружения	2023	9 718 239	(3 501 134)	229 649	12 170	(53 978)	(338 140)	-	-	9 929 774	(3 881 082)
	2022	9 836 174	(3 499 638)	350 529	108 734	137 773	(248 003)	-	-	9 718 239	(3 501 134)
Здания, помещения, сооружения прочие	2023	2 761 904	(1 308 751)	73 343	4 801	40 811	(144 902)	(77 169)	36 450	2 753 244	(1 371 591)
	2022	2 748 195	(1 246 547)	121 889	49 441	(14 899)	(96 746)	-	-	2 761 904	(1 308 751)
Производственное оборудование (собственное)	2023	26 464 611	(21 859 584)	255 778	1 105 016	(192 897)	(1 077 481)	-	-	25 612 154	(22 024 946)
	2022	27 281 798	(20 806 859)	607 905	373 297	(955 407)	(469 280)	40 604	(1 335)	26 464 611	(21 859 584)
Прочее оборудование (включая торговое)	2023	11 160 109	(4 831 016)	389 573	75 681	(462 495)	(768 503)	77 169	(36 450)	11 547 980	(6 022 783)
	2022	9 134 073	(4 058 410)	2 256 981	7 258	(236 724)	(538 035)	4 864	(5 105)	11 160 109	(4 831 016)
Транспортные средства	2023	60 611	(60 399)	-	6 324	-	(82)	-	-	54 287	(54 157)
	2022	89 168	(88 828)	-	28 557	-	(128)	-	-	60 611	(60 399)
Прочие основные средства	2023	1 300 258	(960 785)	199 491	61 759	22	(129 450)	-	-	1 437 632	(1 028 454)
	2022	1 269 886	(967 218)	219 901	137 727	(4 746)	(132 988)	(45 468)	6 440	1 300 258	(960 785)



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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			Поступления (новые договоры аренды)	Выбытия и списания	Пересмотр по существующим договорам аренды	Амортизация	
Активы в форме права пользования, всего	2023	646 594	61 882	(18 107)	119 308	(313 386)	496 291
	2022	900 332	122 058	(28 759)	2 865	(349 902)	646 594
Право пользования зданиями, помещениями	2023	297 937	9 240	(18 107)	11 040	(164 513)	135 597
	2022	474 209	24 442	(595)	2 865	(202 984)	297 937
Право пользования оборудованием	2023	225 100	2 127	-	67 182	(83 239)	211 170
	2022	348 259	-	(28 164)	-	(94 995)	225 100
Право пользования транспортными средствами	2023	123 557	50 515	-	41 086	(65 634)	149 524
	2022	77 864	97 616	-	-	(51 923)	123 557

Таблица 11. Незавершенные капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
	Период	Первоначальная стоимость НЗС	Накопленное обесценение	Затраты за период	Начисленный убыток от обесценения	Списано	Принято к учету в качестве основных средств
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств	2023	1 159 431	(674 451)	1 532 017	(245 751)	(505)	(1 146 834)
	2022	3 309 433	-	1 451 630	(674 451)	(45 632)	(3 556 000)
							Первоначальная стоимость НЗС
							Накопленное обесценение
							(920 202)
							(674 451)



Таблица 12. Авансы под приобретение основных средств

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Авансы под приобретение основных средств	759 684	178 145	775 022
Резервы под авансы по ОС	(7 889)	(21 024)	(14 227)
НДС с авансов под приобретение основных средств	(42 286)	(23 465)	(93 785)
Итого	709 509	133 656	667 010

2.8 Финансовые вложения

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

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

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

Оценка финансовых вложений при их выбытии производится:

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

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса отражаются займы выданные. Дебиторская задолженность по начисленным процентам по займам выданным 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.



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

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

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	Доля, %	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
		Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение
Участие в уставных (складочных) капиталах дочерних обществ							
ПАО «Галактон» (Украина)	94,59	335 752	(335 752)	335 752	(335 752)	335 752	-
ООО «Вербиловское»	100	351 840	-	351 840	-	351 840	-
ООО «Эйч энд Эн Трейд»	100	9 802 396	-	9 802 396	-	9 802 396	-
GXO LOGISTICS HOLDING RUSSIA B.V (Нидерланды)	50	14 208	-	14 208	-	14 208	-
Итого		10 504 196	(335 752)	10 504 196	(335 752)	10 504 196	-
Вложения в уставные капиталы других организаций							
ООО «Юнимилк» (Украина)	0,0007	6	(6)	6	(6)	6	-
ООО «Данон» (Азербайджан)	1	549	-	549	-	549	-
ИООО «ДАНОНБЕЛ» (Беларусь)	0,01	63	-	63	-	63	-
ТОО «Данон Казахстан»	0,08	4 213	-	4 213	-	4 213	-
Итого		4 831	(6)	4 831	(6)	4 831	-
Всего вложений в уставные капиталы организаций		10 509 027	(335 759)	10 509 027	(335 759)	10 509 027	-

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

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



Таблица 14. Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года		
		Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло/погашено		Резерв под обесценение	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение
					Первоначальная стоимость*	Резерв под обесценение			
Долгосрочные финансовые вложения, итого	2023	10 509 027	(335 759)	-	-	-	10 509 027	(335 759)	
	2022	10 772 916	(263 889)	-	(263 889)	(71 870)	10 509 027	(335 759)	
в том числе:									
Участие в капитале дочерних и зависимых компаний	2023	10 504 196	(335 752)	-	-	-	10 504 196	(335 752)	
	2022	10 504 196	-	-	-	(335 752)	10 504 196	(335 752)	
Акции компаний, не обращающиеся на ОРЦБ	2023	350 077	(335 752)	-	-	-	350 077	(335 752)	
	2022	350 077	-	-	-	(335 752)	350 077	(335 752)	
Доли в капиталах компаний, кроме акций	2023	10 154 119	-	-	-	-	10 154 119	-	
	2022	10 154 119	-	-	-	-	10 154 119	-	
Участие в капитале прочих компаний	2023	4 831	(6)	-	-	-	4 831	(6)	
	2022	4 831	-	-	-	(6)	4 831	(6)	
Доли в капиталах прочих компаний, кроме акций	2023	4 831	(6)	-	-	-	4 831	(6)	
	2022	4 831	-	-	-	(6)	4 831	(6)	
2023	-	-	-	-	-	-	-	-	
Предоставленные займы	2022	263 889	(263 889)	-	(263 889)	263 889	-	-	
2023	-	-	-	-	-	-	-	-	
2022	263 889	(263 889)	-	(263 889)	263 889	-	-	-	
Краткосрочные финансовые вложения, итого	2023	970	-	3 757 234	(3 447 255)	-	310 949	-	
	2022	5 646 930	(263 622)	22 461 858	(28 107 818)	263 622	970	-	
в том числе:									
Предоставленные займы	2023	970	-	3 757 234	(3 447 255)	-	310 949	-	
	2022	5 646 930	(263 622)	22 461 858	(28 107 818)	263 622	970	-	
2023	970	-	3 757 234	(3 447 255)	-	310 949	-		
2022	5 646 930	(263 622)	22 461 858	(28 107 818)	263 622	970	-		
2023	10 509 997	(335 759)	3 757 234	(3 447 255)	-	-	10 819 976	(335 759)	
2022	16 419 846	(527 511)	22 461 858	(28 371 707)	191 752	-	10 509 997	(335 759)	



в графе «Выбыло/погашено» отражены в том числе операции по погашению финансовых вложений путем зачета взаимных требований на общую сумму 970 тыс. руб. в 2023 году (439 348 тыс. руб. -- в 2022 году).

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

2.9 Запасы

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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



Таблица 15. Наличие запасов по видам

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	Оборот запасов между группами (видами)	Стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость	
Запасы, всего	2023	4 006 736	(492 706)	3 514 030	76 922 966	(76 869 647)	-	4 060 055	(491 969)	3 568 086		
	2022	3 220 791	(610 871)	2 609 920	70 526 401	(69 740 456)	-	4 006 736	(492 706)	3 514 030		
Сырье и материалы *	2023	2 469 856	(38 812)	2 431 044	63 948 138	(5 477 973)	(58 587 363)	2 352 658	(59 862)	2 292 796		
	2022	1 665 847	(35 876)	1 629 971	59 002 546	(5 629 392)	(2 936)	2 469 856	(38 812)	2 431 044		
Стратегическое сырье	2023	811 156	-	811 156	1 106 841	(1 059 973)	-	512 473	-	512 473		
	2022	283 569	(1 752)	281 817	921 930	(250 053)	1 752	811 156	-	811 156		
Тара и упаковка (производственные)	2023	840 352	(21 265)	819 087	13 486 801	(146 581)	(13 247 827)	932 745	(50 195)	882 550		
	2022	730 146	(16 303)	713 843	12 035 592	(84 875)	(11 840 511)	840 352	(21 265)	819 087		
Основные материалы	2023	594 628	(17 535)	577 093	9 019 096	(1 372 783)	7 917	632 390	(9 618)	622 772		
	2022	401 015	(10 397)	390 618	8 471 692	(1 345 587)	(7 138)	594 628	(17 535)	577 093		
Сырье, кроме стратегического сырья	2023	204 200	-	204 200	40 202 406	(2 853 003)	-	246 518	-	246 518		
	2022	231 345	(6 987)	224 358	37 497 522	(3 922 864)	6 987	204 200	-	204 200		
Вспомогательные материалы на технологические цели	2023	19 520	(12)	19 508	132 994	(45 633)	(37)	28 532	(49)	28 483		
	2022	19 772	(437)	19 335	75 810	(26 013)	425	19 520	(12)	19 508		
Отклонения стандартной цены от фактической	2023	150 158	-	150 158	11 260 611	-	-	(119 190)	-	(119 190)		
	2022	180 476	-	180 476	10 388 324	-	-	150 158	-	150 158		
Незавершенное производство	2023	184 052	(933)	183 119	30 494	(89 260)	826	90 310	(107)	90 203		
	2022	202 107	(42 240)	159 867	12 454	(159 176)	41 307	184 052	(933)	183 119		
Готовая продукция	2023	147 509	(289)	147 220	29 808	(70 175 236)	271	154 379	(18)	154 361		
	2022	251 419	(96 690)	154 729	59 001	(63 022 031)	96 401	147 509	(289)	147 220		
Запасные части	2023	1 055 161	(452 672)	602 489	1 653 915	(1 127 178)	20 690	1 581 898	(431 982)	1 149 916		
	2022	920 942	(436 065)	484 877	1 064 076	(929 857)	(16 607)	1 055 161	(452 672)	602 489		

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

У Общества отсутствуют запасы, переданные в залог, как на отчетную дату, так и на 31.12.2022, на 31.12.2021.



2.10 Дебиторская задолженность

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

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

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

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

Таблица 16. Дебиторская задолженность по видам

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Дебиторская задолженность без учета резерва по сомнительным долгам		Резерв по сомнительным долгам		
		Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода	Сальдо на начало периода	Оборот за период	Сальдо на конец периода
Расчеты с покупателями и заказчиками	2023	6 693 967	6 625 326	-	-	-
	2022	7 565 744	6 693 967	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами	2023	1 372 412	1 129 926	(73 277)	50 696	(22 581)
	2022	1 294 006	1 372 412	(65 660)	(7 617)	(73 277)
Расчеты по беспроцентным займам выданным	2023	303 996	109 120	(303 996)	194 876	(109 120)
	2022	303 996	303 996	(303 996)	-	(303 996)
Расчеты по процентам по займам выданным	2023	2 060	10 661	-	-	-
	2022	301 076	2 060	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	2023	295 628	1 351 829	-	-	-
	2022	270 139	295 628	-	-	-
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	2023	422 728	638 207	(52 998)	32 635	(20 363)
	2022	266 830	422 728	(41 924)	(11 074)	(52 998)
Авансы, выданные поставщикам молока	2023	40 286	48 696	-	-	-
	2022	161 335	40 286	-	-	-
Расходы будущих периодов	2023	20 399	29 277	-	-	-
	2022	22 645	20 399	-	-	-
Авансы, выданные таможенным органам	2023	71	7 576	-	-	-
	2022	15 188	71	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2023	441	557	-	-	-
	2022	258	441	-	-	-
Итого	2023	9 151 988	9 951 175	(430 271)	278 207	(152 064)
	2022	10 201 217	9 151 988	(411 580)	(18 691)	(430 271)

82% дебиторской задолженности (по расчетам с покупателями и заказчиками и прочими дебиторами) на 31 декабря 2023 года относится к основному покупателю – ООО «Эйч энд Эн Трейд». Информация о суммах дебиторской задолженности ООО «Эйч энд Эн Трейд» представлена в п. 2.20.

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.



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

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

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

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

Таблица 17. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на валютных счетах	287	440 387	-
Средства на расчетных счетах	20 116 863	353 124	18 476
Переводы в пути	-	96 883	-
Итого денежные средства	20 117 150	890 394	18 476
Краткосрочные банковские депозиты	-	12 405 326	1 700 882
Итого денежные эквиваленты	-	12 405 326	1 700 882
Итого	20 117 150	13 295 720	1 719 358

100% денежных средств на расчетных и валютных счетах на 31 декабря 2023 года размещены в одном банке с кредитным рейтингом ruAAA (по данным кредитного рейтингового агентства «Эксперт РА»).

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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



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

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

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

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

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

Показатель	Строка	тыс. руб.	
		2023	2022
Итого по строке прочие поступления по текущей деятельности (4119)		180 726	122 948
Суммы косвенных налогов	4119	-	107 600
Субсидии	4119	143 510	-
Прочие поступления	4119	37 216	15 348
Итого по строке прочие платежи по текущей деятельности (4129)		(818 743)	(1 722 769)
Суммы косвенных налогов	4129	(408 707)	-
Расчеты по страхованию	4129	(191 865)	(108 342)
Расчеты по прочим налогам и сборам	4129	(150 706)	(225 979)
Расчеты с подотчетными лицами	4129	(32 535)	(23 559)
Расчеты с таможенной	4129	(23 051)	(49 163)
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами по операционной деятельности	4129	(8 332)	(11 390)
Платежи по валютно-обменным операциям	4129	(2 547)	(1 300 939)
Финансовая помощь	4129	(1 000)	(3 397)

2.12 Капитал и резервы

На 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 83 292 578 000 штук, номинальной стоимостью по 1 (одной) копейке каждая. Все размещенные акции оплачены.

Уставный капитал

На 31 декабря 2023 года Обществом сформирован уставный капитал в сумме 832 926 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 832 926 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 832 926 тыс. руб.).

Добавочный капитал

На 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года у Общества отсутствует добавочный капитал.

В 2023 и 2022 годах Общество не объявляло и не производило выплату дивидендов по решению годового Общего собрания акционеров (протокол от 29 июня 2022 года и протокол от 29 июня 2023 года).



2.13 Кредиты и займы полученные

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

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

Проценты признаются Обществом исходя из принципа равномерности расчетным путем.

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

Таблица 19. Наличие и движение задолженности по кредитам и займам

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
			Поступило / Начислено (для %)	Погашено	
Итого кредиты и займы полученные	2023	14 142 389	94 313 718	(92 608 627)	15 847 480
	2022	19 808 995	88 280 404	(93 947 010)	14 142 389
в том числе					
Краткосрочные кредиты и займы, итого	2023	13 097 604	92 916 254	(92 052 894)	13 960 964
	2022	19 668 737	86 487 214	(93 058 347)	13 097 604
Кредиты	2023	-	-	-	-
	2022	-	5 633 767	(5 633 767)	-
Займы	2023	13 097 604	92 916 254	(92 052 894)	13 960 964
	2022	19 668 737	80 853 447	(87 424 580)	13 097 604
Проценты, начисленные к уплате	2023	1 044 785	1 397 464	(555 733)	1 886 516
	2022	140 258	1 793 190	(888 663)	1 044 785

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

Таблица 19.1. Наличие и движение задолженности по кредитам и займам

тыс. руб.

Наименование показателя / Компания	Срок погашения займа	Займ	Проценты, начисленные к уплате	Итого
ООО «Эйч энд Эн Трейд» **	31.12.2024 с автоматической пролонгацией	5 521 770	25 761	5 547 531
АО «ДП «Истра-Нутриция» *	31.12.2024 с автоматической пролонгацией	-	3 221	3 221
ООО «Нутриция» *	31.12.2024 с автоматической пролонгацией	2 365 515	102 742	2 468 257
ООО «Нутриция Эдванс» *	31.12.2024 с автоматической пролонгацией	28 679	1 295	29 974
ООО «Вербиловское» **	31.12.2024 с автоматической пролонгацией	45 000	287	45 287
Compagnie Gervais Danone	14 июня 2024 года	6 000 000	1 753 210	7 753 210
Итого		13 960 964	1 886 516	15 847 480

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



** в рамках модели управления ликвидностью и кеш-пулинга между компаниями, входящими в группу N&N. 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 20. Процентные ставки по овердрафтам, кредитам и займам полученным

Наименование показателя	2023	2022
Краткосрочные займы в российских рублях от резидентов	7,50 %	7,50-8,00 %
Краткосрочные займы в российских рублях от нерезидентов	9,38-17,1 %	17,1-26,19 %
Краткосрочные кредиты в российских рублях	-	8,75-23,50 %
Овердрафт	-	9,16 - 21,09 %

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

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Совокупная величина кредитных линий и займов, открытых в пользу Общества, в т.ч.	6 000 000	17 645 000	20 440 000
средства открытых кредитных линий и займов, использованные Обществом	6 000 000	6 000 000	6 000 000
средства открытых кредитных линий и займов, не использованные Обществом	-	11 645 000	14 440 000
Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта, в т.ч.	-	200 000	5 505 000
средства овердрафтов, не использованные Обществом	-	200 000	5 505 000

2.14 Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Таблица 22. Кредиторская задолженность и прочие обязательства по видам

Наименование показателя	Период	тыс. руб.	
		Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность всего	2023	404 613	262 607
	2022	682 829	404 613
Обязательства по аренде (право пользования активом)	2023	404 613	262 607
	2022	682 829	404 613
Краткосрочная кредиторская задолженность всего	2023	17 040 048	15 787 443
	2022	15 641 580	17 040 048
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2023	16 199 641	15 046 456
	2022	14 979 771	16 199 641
Обязательства по аренде (право пользования активом)	2023	437 216	340 244
	2022	346 595	437 216
Задолженность перед бюджетом	2023	125 622	193 963
	2022	180 811	125 622
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	2023	92 869	108 251
	2022	90 134	92 869
Задолженность перед персоналом Общества по оплате труда	2023	74 430	85 712
	2022	34 770	74 430
Задолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные)	2023	110 215	110 215
	2022	9 422	8 302
Задолженность перед прочими кредиторами	2023	55	55
	2022	77	55



Кредиторская задолженность всего	2023	17 444 661	16 050 050
	2022	16 324 409	17 444 661

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 и 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 средневзвешенную зарплату 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 строке бухгалтерского баланса «Оценочные обязательства» (код строки 1540). Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Таблице 23.

Таблица 23. Оценочные обязательства

Вид оценочного обязательства	Период	тыс. руб.			
		Сальдо на начало периода	Признано	Погашено	Сальдо на конец периода
Оценочные обязательства, всего	2023	4 588 234	5 919 316	(4 588 234)	5 919 316
	2022	4 287 447	4 588 234	(4 287 447)	4 588 234
в том числе:					
Оценочные обязательства по прочим рискам	2023	2 420 787	4 165 475	(2 420 787)	4 165 475
	2022	1 786 482	2 420 787	(1 786 482)	2 420 787
Оценочные обязательства по премиям	2023	1 338 487	1 202 998	(1 338 487)	1 202 998
	2022	1 085 613	1 338 487	(1 085 613)	1 338 487
Оценочные обязательства по отпускам	2023	352 628	371 294	(352 628)	371 294
	2022	348 806	352 628	(348 806)	352 628
Оценочные обязательства под прочие финансовые расходы	2023	476 332	179 549	(476 332)	179 549
	2022	1 066 546	476 332	(1 066 546)	476 332

2.15.2 Условные обязательства

Налоговое законодательство



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

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

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

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

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

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



Общество получило ИНВ по 6-ти заводам в Чехове, Липецке, Кемерово, Лабинске, Санкт-Петербурге, Тихорецке, уменьшающий уже исчисленный текущий налог на прибыль на сумму 288 446 тыс. руб.

Изменение отложенных налогов за 2022-2023 годы приведено в таблице ниже:

Таблица 25. Изменение отложенных налогов

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	1 145 379	(709 226)	1 854 605	139 915	1 714 690
в том числе:					
Оценочные обязательства по расходам	518 772	(550 559)	1 069 331	251 308	818 023
Резервы по расчетам с персоналом	302 359	(20 480)	322 839	57 987	264 852
Резервы по запасам	98 445	(181)	98 627	(23 633)	122 260
Резервы по сомнительным долгам	94 309	11 675	82 634	(47 466)	130 100
Резервы под риски	53 861	(65 634)	119 495	(112 720)	232 215
Прочее	77 633	(84 047)	161 680	14 440	147 240
Отложенные налоговые обязательства	(1 050 076)	144 171	(1 194 247)	140 228	(1 334 475)
в том числе:					
Разница по амортизируемому имуществу	(1 034 206)	123 039	(1 157 245)	177 230	(1 334 475)
Прочее	(15 870)	21 132	(37 002)	(37 002)	-

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. В 2023 году Общество перечислило обеспечительный платеж в сумме 10 000 тыс. руб., чтобы получить 50%-ную скидку.

2.17 Доходы

2.17.1 Классификация доходов

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

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

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

- молочная продукция основного ассортимента, кроме детского питания и молочной продукции стратегического запаса;
- детское питание молочное;
- детское питание мясное;



- детское питание прочее;
- молочная продукция стратегического запаса.

Выручка от продажи молочной продукции и детского питания и их себестоимость формируют соответственно показатели строк 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж» в отчете о финансовых результатах. Величина выручки за 2023 и 2022 год раскрыта в подразделе 2.17.3 данного раздела.

Общество учитывает в составе прочих доходов:

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

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



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

Существенные прочие доходы раскрыты в подразделе 2.17.4 данного раздела.

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

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

2.17.2 Признание доходов

Отдельные виды доходов от продажи признаются в следующем порядке:

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

Прочие доходы Общество признает в следующем порядке:

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

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



2.17.3 Выручка

Выручка от продажи молочной продукции и детского питания (готовая продукция), а также реализации прочих материалов без учета налога на добавленную стоимость и аналогичных обязательных платежей за 2023 год составила 91 137 647 тыс. руб. (92 882 685 тыс. руб. за 2022 год).

Таблица 26.1. Состав выручки по видам

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
Выручка	91 137 647	92 882 685
<i>в том числе</i>		
Выручка от продажи готовой продукции	89 861 070	89 469 218
Прочая выручка	4 657 016	5 918 176
Скидки	(3 380 439)	(2 504 709)
Себестоимость продаж	(70 437 236)	(72 347 417)
Валовая прибыль	20 700 411	20 535 268

95% выручки в 2023 году и 94% в 2022 году относится к дочерней компании ООО «Эйч энд Эн» и связано с продажей молочной продукции и детского питания. Информация о суммах выручки представлена в п. 2.20.

5% выручки в 2023 году и 6% в 2022 году относится к третьим сторонам и связано с реализацией прочих материалов.

2.17.4 Прочие доходы

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже.

Таблица 26.2. Состав прочих доходов

тыс. руб.

Наименование дохода	2023	2022	Изменение показателя 2023 г. по сравнению с 2022 г.
Доходы от оказания управленческих услуг для компаний группы	286 279	467 308	(181 029)
Доходы от оказания прочих услуг для компаний группы	276 920	523 811	(246 891)
Доходы от предоставления имущества в аренду и лизинг	171 069	192 396	(21 327)
Сторно резерва по сомнительным долгам покупателей, прочих дебиторов	96 465	-	96 465
Доходы от продажи основных средств и нематериальных активов	73 249	1 271 935	(1 198 686)
Доходы от предоставления прав на использование нематериальных активов	49 611	77 838	(28 227)
Доходы в виде штрафов, пеней, неустоек	47 794	117 698	(69 904)
Оприходование излишков, выявленных в результате инвентаризации	9 851	71 708	(61 857)
Доходы от безвозмездно полученного имущества	8 443	12 586	(4 143)
Доходы по резервам под обесценение займов выданных	-	527 511	(527 511)
Доходы по прочим оценочным обязательствам и резервам	-	395 658	(395 658)
Курсовые разницы (нетто)	-	90 953	(90 953)
Страховое возмещение, причитающееся к получению от страховых компаний	-	59 243	(59 243)
Прочие доходы	116 959	141 464	(24 505)
Итого	1 136 640	3 950 109	(2 813 469)



Проценты к получению в 2023 году составили 1 315 685 тыс. руб. (в 2022 году - 347 994 тыс. руб.).

Доходы от участия в других организациях в 2023 году составили 612 744 тыс. руб. (в 2022 году – 1 440 700 тыс. руб.) и относятся к дивидендам, полученным от ООО «Эйч энд Эн Трейд».

2.18 Расходы

2.18.1 Классификация расходов

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

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

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

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

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

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

Расшифровка всех управленческих расходов представлена в подразделе 2.18.4 данного раздела.

Расшифровка всех коммерческих затрат представлена в подразделе 2.18.3 данного раздела.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат представлена в подразделе 2.18.5 данного раздела.

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

В составе прочих расходов Общество, в частности, учитывает:

- себестоимость проданных запасов (кроме перечисленных в п.2.18.1 номенклатурных групп, себестоимость которых отражена по строке 2120 «Себестоимость продаж»);
- расходы, связанные с выбытием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в валюте Российской Федерации, расходы, связанные со списанием товаров, продукции;



- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные обязательства и резервы (нетто-оценка по одинаковым типам), создаваемых в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и другие резервы, кроме резервов по отпускам и премиям сотрудников);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, если они не относятся к существенным ошибкам прошлых лет;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- отрицательные курсовые разницы (нетто-оценка);
- убыток от валютно-обменных операций (нетто-оценка);
- недостатки, выявленные при инвентаризации;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.).

Существенные прочие расходы раскрыты в подразделе 2.18.6 данного раздела.

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

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

2.18.2 Признание расходов

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

Прочие расходы Общества признаются в следующем порядке:

- расходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) – на дату признания должником либо на дату вступления в законную силу решения суда;
- расходы прошлых лет – на дату выявления расходов (получения документов, подтверждающих наличие расходов) если они не относятся к существенным ошибкам прошлых лет;



- отрицательные курсовые разницы – на дату совершения операции с иностранной валютой, а также на последний день месяца;
- начисление оценочных обязательств – на последний день месяца.

2.18.3 Коммерческие расходы

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

Таблица 27. Состав коммерческих расходов

тыс. руб.

Наименование расхода	2023	2022	Изменение показателя 2023 г. по сравнению с 2022 г.
Расходы на товарные знаки и связанные с ними права, изготовление видео-роликов, дизайны упаковки	1 627 929	2 403 520	(775 591)
Расходы на рекламу	3 071 153	1 111 337	1 959 816
Расходы на оплату труда сотрудников, занятых в отделе планирования	530 527	403 530	126 997
Расходы на малоценное имущество и материалы	50 582	148 176	(97 594)
Маркетинговые расходы	145 899	123 263	22 636
Расходы на аренду, содержание и ремонт (склады при заводах)	157 244	104 484	52 760
Коммунальные расходы	89 441	82 890	6 551
Прочие расходы на персонал	16 187	44 434	(28 247)
Командировочные расходы	4 592	3 002	1 590
Расходы на проведение совещаний и представительские расходы	8 383	2 766	5 617
Расходы на транспортировку, погрузку/разгрузку продукции	1 080	2 315	(1 235)
Прочие коммерческие расходы	228 713	282 711	(53 998)
Итого	5 931 730	4 712 428	1 219 302

2.18.4 Управленческие расходы

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

Таблица 28. Состав управленческих расходов

тыс. руб.

Наименование расхода	2023	2022	Изменение показателя 2023 г. по сравнению с 2022 г.
Расходы на оплату труда сотрудников, включая взносы во внебюджетные фонды	3 719 447	3 735 797	(16 350)
Услуги сторонних организаций по оказанию информационно-консультационных услуг, услуги по управлению Обществом	1 235 183	1 359 978	(124 795)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	915 149	983 129	(67 980)
Расходы на аренду, содержание и ремонт (демонтаж и перемещение оборудования)	767 535	866 321	(98 786)
Прочие расходы на персонал	227 112	202 682	24 430
Командировочные расходы	114 033	90 851	23 182
Коммунальные расходы	43 599	66 144	(22,545)
Расходы на проведение совещаний и представительские расходы	110 765	62 823	47 942



Расходы на страхование	2 379	49 285	(46 906)
Расходы на связь и коммуникации	47 330	44 253	3 077
Расходы на малоценное имущество и материалы	66 191	36 816	29 375
Расходы на транспорт, горюче-смазочные материалы, таможенные услуги, используемые для управленческих нужд	6 096	8 230	(2 134)
Прочие управленческие расходы	72 395	97 982	(25 587)
Итого	7 327 214	7 604 291	(277 077)

2.18.5 Расшифровка расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат

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

Таблица 29. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
Материальные затраты	63 369 987	65 026 379
Расходы на оплату труда	6 158 761	5 606 813
Отчисления на социальные нужды	1 455 164	1 448 030
Амортизация	3 062 036	3 409 958
Прочие затраты	9 563 360	9 051 046
Итого по элементам	83 609 308	84 542 226
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+] / увеличение [-]), в том числе:	86 872	121 910
Незавершенного производства	93 742	18 055
Готовой продукции	(6 870)	103 855
Итого расходы по обычным видам деятельности	83 696 180	84 664 136

2.18.6 Прочие расходы

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

Таблица 30. Состав прочих расходов

тыс. руб.

Наименование расхода	2023	2022	Изменение показателя 2023г. по сравнению с 2022 г.
Расходы по прочим оценочным обязательствам и резервам	1 728 736	710 328	1 018 408
Резерв под обесценение основных средств	675 397	1 748 454	(1 073 057)
Расходы, связанные с продажей основных средств и нематериальных активов	300 932	472 191	(171 259)
Курсовые разницы (нетто)	148 682	-	148 682
Расходы на социальные мероприятия, материальную помощь сотрудникам	18 262	17 189	1 073
Расходы на благотворительность, добровольные членские взносы в союзы, ассоциации, общественные организации, финансовая помощь, выданная дочерним компаниям	10 533	12 951	(2 418)
Услуги кредитных организаций	10 459	41 247	(30 788)
Убыток от форвардных сделок (нетто)	2 547	1 300 939	(1 298 392)
Недостачи и потери	54	46 675	(46 621)
Резервы под обесценение инвестиций	-	335 759	(335 759)
Себестоимость прочих продаж	-	328 468	(328 468)



Расходы в виде штрафов, пеней, неустоек	-	153 924	(153 924)
Прочие расходы	117 381	212 545	(95 164)
Итого	3 012 983	5 380 670	(2 367 687)

2.19 Прибыль (убыток) на акцию

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

Таблица 31. Базовая прибыль на акцию

Наименование показателя	2023	2022
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	4 408 076	5 571 825
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	83 292 578 000	83 292 578 000
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,05	0,07

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

2.20 Связанные стороны

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

С 1 декабря 2021 года Общество контролировалось Produits Laitiers Frais Est Europe (Основное общество), которому принадлежит 99,9999% обыкновенных акций Общества. До 01 декабря 2021 года Общество контролировалось Dairy JV (CIS) Holdings (CYPRUS) Limited, которому принадлежало 99,9999% обыкновенных акций Общества. Конечной головной организацией являлось Danone SA.

Общество входило в Группу компаний Danone в России. После передачи акций 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, нет.

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

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

К другим связанным сторонам до 16 июля 2023 года Общество относило дочерние компании Группы Данон, которые вместе с Обществом являются 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 обществ раскрыты в п. 2.8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в следующей таблице (суммы указаны без учета налога на добавленную стоимость). 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 32. Информация об операциях со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
2023 год:		
Реализация продукции, товаров, работ, услуг (включая выручку от реализации работ и услуг, учтенную в составе прочих доходов)	86 768 370	305 926
в том числе		
ООО «Эйч энд Эн Трейд» (до переименования ООО «Данон Трейд»)	86 623 975	-
Прочие	144 395	305 926
Приобретение товаров, работ и услуг	684 419	(55 127)
в том числе		
ООО «Вербилдовское»	443 209	-
ООО «ИКСПИО ЛОДЖИСТИКС ФРЕШ»	228 744	-
Прочие	12 466	(55 127)
Приобретение внеоборотных активов	-	22 431
в том числе		
Danone SA France	-	22 431
Проценты по займам к получению (доходы)	716	8 875
в том числе		
АО «ДП «Истра-Нутриция»	-	8 875
ООО «Эйч энд Эн Трейд» (до переименования ООО «Данон Трейд»)	716	-
Проценты по займам к уплате (расходы)	458 520	564 595
в том числе		
ООО «Эйч энд Эн Трейд» (до переименования ООО «Данон Трейд»)	455 145	-
Compagnie Gervais Danone	-	464 423
ООО "Нутриция"	-	93 278
Прочие	3 375	6 894
2022 год:		
Реализация продукции, товаров, работ, услуг (включая выручку от реализации работ и услуг, учтенную в составе прочих доходов)	87 268 640	810 243
в том числе		
ООО «Эйч энд Эн Трейд» (до переименования ООО «Данон Трейд»)	87 122 703	-
ООО «ИКСПИО ЛОДЖИСТИКС ФРЕШ»	141 581	-
ООО «Нутриция»	-	396 315
Danone SA France	-	198 785
ТООО «DANONE BERKUT»	-	80 362
Прочие	4 356	134 781
Приобретение товаров, работ и услуг	694 904	4 111 095
в том числе		
ООО «Вербилдовское»	451 675	-
ООО «ИКСПИО ЛОДЖИСТИКС ФРЕШ»	211 354	-
Compagnie Gervais Danone	-	2 200 071
Danone SA France	-	1 874 047
Прочие	31 875	86 979
Приобретение внеоборотных активов	-	54 138
в том числе		



Danone SA France	-	54 138
Проценты по займам к получению (доходы)	104 137	3 293
в том числе		
ООО «Эйч энд Эн Трейд» (до переименования ООО «Данон Трейд»)	91 412	-
СООО «Данон Шклов»	12 724	-
Прочие	1	3 293
Проценты по займам к уплате (расходы)	582 993	1 142 118
в том числе		
Compagnie Gervais Danone	-	951 483
ООО «Эйч энд Эн Трейд» (до переименования ООО «Данон Трейд»)	579 618	-
ООО «Нутриция»	-	152 906
Прочие	3 375	37 729

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

Информация о состоянии расчетов со связанными сторонами представлена в следующей таблице (суммы указаны с учетом налога на добавленную стоимость). Расчеты с другими связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 года не представлены компаниями, входящими в группу Danone в виду того, что Общество не входит в группу Danone с 16 июля 2023 года.

Таблица 33. Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
31 декабря 2023 года		
Дебиторская задолженность	6 343 758	-
в том числе		
ООО «Эйч энд Эн Трейд» (до переименования ООО «Данон Трейд»)	6 333 346	-
Прочие	10 412	-
Задолженность по займам выданным, включая проценты к получению	5	-
в том числе		
ООО «Эйч энд Эн Трейд» (до переименования ООО «Данон Трейд»)	5	-
Кредиторская задолженность	97 399	-
в том числе		
ООО «ИКСПИО ЛОДЖИСТИКС ФРЕШ»	53 980	-
ООО «Вербиловское»	42 322	-
Прочие	1 097	-
Задолженность по займам полученным, включая проценты к уплате	5 592 818	-
в том числе		
ООО «Эйч энд Эн Трейд» (до переименования ООО «Данон Трейд»)	5 547 531	-
Прочие	45 287	-
Вклады в уставные капиталы	10 168 444	-
в том числе		
ООО «Эйч энд Эн Трейд» (до переименования ООО «Данон Трейд»)	9 802 396	-
Прочие	366 048	-
31 декабря 2022 года		
Дебиторская задолженность	6 711 187	483 609
в том числе		
ООО «Эйч энд Эн Трейд» (до переименования ООО «Данон Трейд»)	6 710 603	-
Danone SA France	-	316 371
Прочие	584	167 238



Задолженность по займам выданным, включая проценты к получению	2 061	-
в том числе		
ООО «Эйч энд Эн Трейд» (до переименования ООО «Данон Трейд»)	2 061	-
Кредиторская задолженность	93 360	5 823 686
в том числе		
Compagnie Gervais Danone	-	3 990 239
Danone SA France	-	1 671 439
Прочие	93 360	162 008
Задолженность по займам полученным, включая проценты к уплате	4 825 873	9 316 516
в том числе		
ООО «Эйч энд Эн Трейд» (до переименования ООО «Данон Трейд»)	4 780 586	-
Compagnie Gervais Danone	-	7 005 226
ООО «Нутриция»	-	1 980 118
Прочие	45 287	331 172
Вклады в уставные капиталы	10 504 196	4 830
в том числе		
ООО «Эйч энд Эн Трейд» (до переименования ООО «Данон Трейд»)	9 802 396	-
ООО «Вербиловское»	351 840	-
ПАО «Галактон»	335 752	-
Прочие	14 208	4 830
31 декабря 2021 года		
Дебиторская задолженность	7 574 365	557 009
в том числе		
ООО «Эйч энд Эн Трейд» (до переименования ООО «Данон Трейд»)	7 559 367	-
ООО «Данон Днипро»	-	162 584
ООО «Нутриция»	-	81 875
Danone SA France	-	80 422
Прочие	14 998	232 128
Кредиторская задолженность	90 392	3 008 043
в том числе		
ООО «ИКСПИО ЛОДЖИСТИКС ФРЕШ»	53 740	-
ООО «Вербиловское»	36 184	-
Compagnie Gervais Danone	-	1 790 168
Danone SA France	-	1 140 315
Прочие	468	77 560
Задолженность по займам выданным, включая проценты к получению	5 282 813	278
в том числе		
ООО «Эйч энд Эн Трейд» (до переименования ООО «Данон Трейд»)	4 800 852	-
СООО «Данон Шклов»	481 961	-
АО «ДП «Истра-Нутриция»	-	278
Задолженность по займам полученным, включая проценты к уплате	12 121 819	7 687 177
в том числе		
ООО «Эйч энд Эн Трейд» (до переименования ООО «Данон Трейд»)	12 076 438	-
Compagnie Gervais Danone	-	6 053 743
ООО «Нутриция»	-	1 446 701
АО «ДП «Истра-Нутриция»	-	138 200
ООО «Нутриция Эдванс»	-	48 533
ООО «Вербиловское»	45 381	-
Вклады в уставные капиталы	10 504 196	4 831
в том числе		
ООО «Эйч энд Эн Трейд» (до переименования ООО «Данон Трейд»)	9 802 396	-
ООО «Вербиловское»	351 840	-
ПАО «Галактон»	335 752	-
Прочие	14 208	4 831



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 следующей таблице (суммы указаны без учета налога на добавленную стоимость). В 2023 году денежные потоки 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 34. Денежные потоки со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
2023 год:		
Текущая деятельность		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг (включено в строку 4111 ОДДС)	86 845 776	352 385
Поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей (включено в строку 4112 ОДДС)	291 799	22 287
Платежи за сырье, материалы, работы, услуги (включено в строку 4121 ОДДС)	610 555	6 821 564
Платежи по процентам по займам полученным (включено в строку 4123 ОДДС)	447 894	107 839
Инвестиционная деятельность		
Поступления от возврата предоставленных займов и поступления процентов по предоставленным займам (включено в строку 4213 ОДДС)	1 261 207	2 184 766
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях (включено в строку 4214 ОДДС)	615 516	8 804
Платежи за приобретение внеоборотных активов (включено в строку 4221 ОДДС)	-	716
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам (включено в строку 4223 ОДДС)	1 261 207	2 184 766
Финансовая деятельность		
Поступления от займов полученных (включено в строку 4311 ОДДС)	84 517 556	7 731 200
Возврат займов полученных (включено в строку 4323 ОДДС)	83 761 237	7 919 859
2022 год:		
Текущая деятельность		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг (включено в строку 4111 ОДДС)	87 618 044	890 826
Поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей (включено в строку 4112 ОДДС)	320 566	181 311
Платежи за сырье, материалы, работы, услуги (включено в строку 4121 ОДДС)	679 289	1 257 674
Платежи по процентам по займам полученным (включено в строку 4123 ОДДС)	644 390	176 194
Прочие платежи (включено в строку 4129 ОДДС)	508	-
Инвестиционная деятельность		
Поступления от продажи внеоборотных активов (включено в строку 4211 ОДДС)	-	10 312
Поступления от возврата предоставленных займов и поступления процентов по предоставленным займам (включено в строку 4213 ОДДС)	26 368 043	951 176



Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях (включено в строку 4214 ОДДС)	1 782 791	5 023
Платежи за приобретение внеоборотных активов (включено в строку 4221 ОДДС)	291	5 767
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам (включено в строку 4223 ОДДС)	21 344 817	951 170
Финансовая деятельность		
Поступления от займов полученных (включено в строку 4311 ОДДС)	65 994 734	14 858 713
Возврат займов полученных (включено в строку 4323 ОДДС)	73 229 283	14 195 297

Денежные потоки с основным обществом в 2023 и 2022 годах отсутствуют.

Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу за 2023 год включает заработную плату и премии в размере 491 222 тыс. руб. (2022 год - 304 006 тыс. руб.). Суммы вознаграждения указаны с учетом начисленных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Займы, выданные основному управленческому персоналу, на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года отсутствуют.

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

Вознаграждения членам Совета директоров за их службу в этом качестве в 2023 и 2022 годах не объявлялись и не выплачивались.

2.21 Раскрытие информации о финансовых инструментах срочных сделок (ФИСС)

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

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

- при размещении заявки на поставку (приобретение актива), являющегося базисом форвардной сделки, в бухгалтерском учете записи на счетах бухгалтерского учета не выполняются.
- на дату исполнения форвардного контракта приобретение активов и соответствующее им отчуждение денежных средств или иного имущества отражается в обычном порядке, предусмотренном правилами бухгалтерского учета для отражения сделок по поставке (приобретению) имущества (в т.ч. валютных ценностей).

Доходы (расходы) по операциям, совершаемым в связи с исполнением обязательств по форвардным контрактам, относятся в целях бухгалтерского учета в состав прочих доходов или расходов.

По состоянию на 31 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».
- 08 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 - 2023 годах, рассчитан как разница между официальным курсом валюты на дату совершения сделки и форвардным курсом, обусловленным договором, умноженная на сумму форвардной сделки. Эффект от форвардных операций признается в момент исполнения форвардных контрактов.

Таблица 35. Прибыль/ (убыток) от форвардных сделок

Наименование банка	Валюта	2023 год		2022 год	
		Сумма сделки в тыс. единиц валюты	Прибыль / (убыток) от сделки нетто, тыс. руб.	Сумма сделки в тыс. единиц валюты	Прибыль / (убыток) от сделки нетто, тыс. руб.
АО «БНП ПАРИБА БАНК»	EUR	-	-	11 981	(228 389)
	USD	-	-	3 438	(27 479)
АО «Креди агриколь КИБ»	EUR	271	(2 547)	302	116
	USD	-	-	538	(8 529)
АО «ИНГ БАНК ЕВРАЗИЯ»	EUR	-	-	19 528	(110 055)
	USD	-	-	4 558	(42 174)
ПАО АКБ «РОСБАНК»	EUR	-	-	14 685	(321 808)
	USD	-	-	3 550	(8 932)
АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	EUR	-	-	12 349	(484 057)
	USD	-	-	2 616	(69 632)
Итого			(2 547)		(1 300 939)

Обществом в 2023 году не размещены форвардные заявки на покупку валюты на 2024 год.

2.22 Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

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

2.22.1 Риск ликвидности

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



Общество старается поддерживать устойчивую и диверсифицированную базу финансирования, состоящую преимущественно из кредиторской задолженности и заемных средств, полученных от компаний группы Danone, и не подвергается существенному риску ликвидности, поскольку запас ликвидности позволяет погасить все имеющиеся обязательства по займам перед группой Danone без ущерба операционной деятельности.

Действующая финансовая модель Общества предполагает (в соответствии с заключенными договорами) более быструю оборачиваемость дебиторской задолженности (18 дней в 2023 году) и более медленную оплату поставщикам (DPO от 24 дня (производителям молока) до 90 дней (другим поставщикам) в 2023 году), такие же показатели DPO и DSO ожидаются в 2024 году, таким образом риск текущей ликвидностью оценивается как низкий.

В 2022 году кэш-пулинг для компаний группы Danone в России (Общество, ООО «ДАНОН ТРЕЙД» (после переименования ООО «Эйч энд Эн 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 Общество. Таким образом, все свободные денежные средства Группы компаний концентрируются на мастер-счете Общества 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 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, ООО «Эйч энд Эн Трейд» и ООО «Вербиловское» (группа H&N).



2.22.2 Кредитный риск

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

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

Общество осуществляет работу с несколькими дебиторами. Как указано в п. 2.10, на 31 декабря 2023 года 82% дебиторской задолженности приходится на дочернюю компанию и основного покупателя ООО «Эйч энд Эн Трейд».

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

2.22.3 Валютный риск

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

- несущественный остаток денежных средств в иностранной валюте в кассе и на счетах Общества в банках;
- отсутствие займов выданных и прочих финансовых вложений в иностранной валюте;
- отсутствие кредитов и займов, полученных в иностранной валюте;
- несущественный объем экспортных операций и, как следствие, несущественная величина дебиторская задолженность в иностранной валюте;
- в отношении кредиторской задолженности Общество контролирует риск изменения курсов иностранных валют посредством применения стратегии естественного хеджирования, в частности, покупки иностранной валюты – актив посредством операций на спотовом валютном рынке, который имеет обратную корреляцию к базовому хеджируемому активу (кредиторской задолженности).



2.22.4 Риск изменения процентной ставки

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

2.22.5 Страновые и региональные риски

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

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

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

2.22.6 Репутационные риски

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

2.23 События после отчетной даты

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

- 13 марта 2024 года опубликован Указ Президента РФ № 186, в соответствии с которым отменено временное управление в отношении 83 292 493 тыс. обыкновенных акций Общества, принадлежащих Produits Laitiers Frais Est Europe, и 85 тыс. обыкновенных акций Общества, принадлежащих ООО «Эйч энд Эн Трейд»; изменения в составе Совета директоров и Единоличного исполнительного органа не производились.
- процесс передачи эффективного контроля над бизнесом EDP в России, начатый Группой Danone в 2022 году, на дату подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности не завершен, информация о возможном влиянии на активы и обязательства Общества отсутствует. 22 марта 2024 года группой Danone было объявлено, что от российских регулирующих органов получены разрешения,



- необходимые для продажи бизнеса EDP в России компании ООО «Вамин Р». Закрытие сделки ожидается в ближайшие недели.

Руководитель
АО «Эйч энд Эн»

Склепович Павел Артурович
по доверенности №1/24 от 12.01.2024

Главный бухгалтер
АО «Эйч энд Эн»



Ирина Юрьевна Матяшова

29 марта 2024 года



Всего прошито и
пронумеровано
64 лист(ов)

