

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ФЕС ПРОДУКТ»
ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ФЕС ПРОДУКТ», сокращенное название ООО «ФЕС ПРОДУКТ», зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за № 1055001015299 14 сентября 2005 г. Свидетельство 50 № 007651363.

Организационно-правовая форма ООО «ФЕС ПРОДУКТ» - общество с ограниченной ответственностью (код ОКОПФ – 12300).

Форма собственности ООО «ФЕС ПРОДУКТ» - собственность иностранных юридических лиц (код ОКФС – 23).

Место нахождения (юридический адрес) ООО «ФЕС ПРОДУКТ» - 141840, Московская область, Дмитровский район, г. Яхрома, ул. Заречная, 6.

Основными видами деятельности ООО «ФЕС ПРОДУКТ» является производство и продажа кофе, кофейных напитков и чая; торгово-закупочная деятельность; услуги по продвижению товаров, консультационные услуги.

Бухгалтерская отчетность ООО «ФЕС ПРОДУКТ» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

Филиал «Московский» ООО «ФЕС ПРОДУКТ» (без выделения на отдельный баланс),

адрес местонахождения филиала: 125284, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 31А, стр. 1,

филиал создан и поставлен на учет по месту нахождения в ИФНС № 14 по г. Москве в ноябре 2012 г.

Среднесписочная численность работающих в ООО «ФЕС ПРОДУКТ» на отчетную дату составила 774 человека.

Единственным учредителем Общества является Частная компания с ограниченной ответственностью ФБЮЧА ЭНТЕРПРАЙСИЗ ПТЕ. ЛТД.

Единоличным исполнительным органом Общества, который назначается учредителем Общества, является генеральный директор.

В 2020 году Генеральным директором ООО «ФЕС ПРОДУКТ» являлся Анисимкин Сергей Валерьевич.

Главным бухгалтером Общества в 2020 году являлась Шалина Алина Владимировна.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2020 г.:

1 доллар США – 73,8757 рублей;

1 ЕВРО – 90,6824 рублей;

1 фунт стерлингов СК – 100,0425 рублей;

100 Японских йен – 71,4915 рублей.

Единственный участник Общества с ограниченной ответственностью «ФЕС ПРОДУКТ» Частная компания с ограниченной ответственностью ФБЮЧА ЭНТЕРПРАЙСИЗ ПТЕ. ЛТД. 20 мая 2020 г. рассмотрел и утвердил годовые результаты финансово-хозяйственной деятельности ООО «ФЕС ПРОДУКТ» за 2019 год, чистая прибыль не распределялась (решение б/н от 20 мая 2020 г.).

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 10 марта 2021 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «ФЕС ПРОДУКТ» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Учетная политика утверждена приказом Генерального директора Общества от 31 декабря 2019 года № 737.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Бухгалтерская отчетность ООО «ФЕС ПРОДУКТ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07г. № 153н.

2.1.1. Оценка НМА при принятии к бухгалтерскому учету

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость формируется по фактическим затратам на приобретение, изготовление и доведение объектов НМА до состояния, в котором они пригодны к использованию.

2.1.2. Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов НМА:

- линейный способ.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом начисления амортизационных отчислений исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

2.1.3. Сроки полезного использования

Определение срока полезного использования НМА производится исходя:

- из срока действия прав организации на актив и периода контроля над ним;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок службы объектов НМА первоначальной стоимостью до ста тысяч рублей включительно устанавливается один год.

2.2. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

2.2.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет:

активы стоимостью менее 40 000 руб. и в отношении которых выполняются условия, установленные пунктом 4 ПБУ 6/01, в бухгалтерском учете отражаются в составе основных средств в соответствии с требованиями учредителя – Частной компании с ограниченной ответственностью ФБЮЧА ЭНТЕРПРАЙСИЗ ПТЕ. ЛТД.

2.2.2. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

2.2.3. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.2.4. Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

Первоначальной стоимостью ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается:

- стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу.

2.2.5. Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС

- не осуществляется.

2.2.6. Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов):

- линейный способ.

2.2.7. Определение повышающего коэффициента

Повышающий коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка, который применяется к норме амортизации:

- не применяется.

2.2.8. Сроки полезного использования

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

машины и оборудование (кроме офисного) 3 – 10 лет;

компьютерная техника 2 – 7 года;

транспортные средства 3 – 7 лет;

прочие 1 – 25 лет

2.2.9. Неамортизируемые объекты

Не подлежат амортизации объекты ОС:

переведенные на консервацию в соответствии с приказами по Обществу.

2.2.10. Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.3. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

2.3.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является:

- номенклатурный номер.

2.3.2. Способы оценки МПЗ по их группам (видам):

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету:

- по фактической себестоимости;

2.3.3. Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов (по группам (видам) запасов):

- по средней себестоимости.

2.3.4. Способ оценки готовой продукции

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). При этом остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по:

- фактической производственной себестоимости.

2.3.5. Способ бухгалтерского учета выпуска готовой продукции

Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществляется:

- без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

2.3.6. Способ учета специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев

Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12, месяцев осуществляется:

- по дебету счета 10 «Материалы» и открываемому к нему субсчету «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

2.3.7. Способ оценки товаров, приобретенных для продажи при осуществлении розничной торговли

Оценка приобретенных товаров осуществляется:

- по стоимости приобретения.

2.4. Расходы будущих периодов

2.4.1. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

2.5. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

2.5.1. Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам:

- списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.6. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

2.6.1. Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

2.6.2. Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности.

2.7. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

2.7.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО:

- отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.8. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

2.8.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества

- выручка от реализации продукции собственного производства;
- выручка от продажи товаров;
- выручка от реализации услуг по продвижению товаров;
- выручка от реализации консультационных услуг.

2.8.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- поступления от продажи основных средств;
- доходы от реализации ТМЦ на сторону;
- доходы от оприходования ТМЦ (излишки, вторсырье);
- доходы от хеджирования;
- поступления от предоставления имущества в аренду;
- поступления от оказания услуг по контролю качества, переупаковке ТМЦ, оказания услуг по приемке сырья, материалов и продуктов, оказания услуг по оклейке ГП контрольными знаками/стикерами, оказания услуг курьера;
- доходы от возмещения причиненного ущерба, возмещение сверхнормативных потерь при переработке сырья и материалов;
- положительные курсовые разницы;
- расходы на резервы по сомнительным долгам;
- прочие доходы.

2.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

2.9.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества

- расходы на сырье, основные материалы (кофе натуральный, сахар, сливки, упаковочные материалы и т.д.);
- расходы на производственный персонал (оплата труда, взносы по социальному страхованию и пенсионному обеспечению, резерв на оплату отпусков сотрудников основного производства, расходы на подбор и обучение, обеспечение спецодеждой, спецобувью, средствами индивидуальной защиты, обеспечение нормальных условий труда);
- расходы на содержание производственных помещений (арендная плата, текущий ремонт и содержание, обеспечение пожарной безопасности, электроэнергия на производственные нужды, вывоз и утилизация мусора, санитарная обработка);
- расходы на содержание производственного оборудования (амортизация основных средств, используемых при производстве, запасные части и инструменты на производство, услуги по ремонту производственных ОС и помещений, материалы на производство, прочие производственные материалы, материалы и услуги на ремонт и содержание производственных основных средств и помещений);
- услуги сторонних организаций по переработке;
- расходы на перевозку ТМЦ по договорам переработки давальческого сырья между складами;
- расходы на сертификацию (сертификация продукции, системы менеджмента качества);
- расходы на командировки;

- управленческие расходы (расходы на подбор, обучение, питание, оплату труда сотрудников офиса, взносы по социальному страхованию и пенсионному обеспечению, резерв на годовой бонус, резерв на оплату отпусков служащих; арендная плата за офисное помещение; амортизация основных средств в офисе, расходы на содержание офиса, транспортных средств, оргтехники; аренда автомобилей; канцелярские товары, услуги связи, электроэнергия на общехозяйственные нужды, добровольное медицинское страхование, страхование имущества, страхование сотрудников от несчастных случаев на производстве; транспортный налог; налог на имущество; представительские расходы; расходы на командировки; платежи за загрязнение окружающей среды; экологический сбор; аудиторские, юридические, информационные и консультационные услуги; представительские расходы; прочие общехозяйственные расходы);

- коммерческие расходы (амортизация НМА, расходы на оплату труда сотрудников коммерческой службы, взносы по социальному страхованию и пенсионному обеспечению, резерв на оплату отпусков сотрудников; маркетинговые расходы; расходы на рекламу, рекламные материалы; роялти; премия покупателям за выполнение условий договора; расходы по хранению ТМЦ на складах; транспортно-экспедиционные расходы; расходы на страхование грузов; расходы на таможенное оформление экспортируемых грузов, расходы на командировки; расходы на служебные поездки; представительские расходы; прочие расходы на продажу).

2.9.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- расходы, связанные с продажей, ликвидацией основных средств и иных активов;
- расходы, связанные со сдачей имущества в аренду;
- выплаты социального характера сотрудникам за счет средств Общества;
- расходы по хеджированию;
- проценты к уплате;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам, не принятый к вычету;
- благотворительная и спонсорская помощь;
- услуги банка;
- отрицательные курсовые разницы;
- расходы на резервы по сомнительным долгам;
- прочие расходы.

2.9.3. Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.9.4. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.10. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительным долгом признается задолженность покупателя, которая возникла в связи с реализацией ему товаров (выполнением работ, оказанием услуг), если она не погашена в сроки, установленные договором, не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией и с момента наступления срока погашения задолженности по договору прошло 30 дней.

Помимо оценки по каждому сомнительному долгу по результатам анализа имеющейся информации, Общество использует указанные ниже основания для оценки возвратности дебиторской задолженности исходя из опыта работы с покупателями:

Срок возникновения сомнительного долга	Процент отчислений в резерв от суммы сомнительного долга
Более 90 календарных дней	100
От 45 до 90 календарных дней (включительно)	50
Менее 45 календарных дней	0

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в Обществе, по стоимости его изготовления.

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с

пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2020 ГОДУ

Внесены следующие изменения в учетную политику в 2020 году:

Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей в случае, если материально-производственные запасы морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества (п.25 ПБУ 5/01, п.20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п.п. 3, 4 ПБУ 21/2008).

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям материально-производственных запасов на ежегодной основе по состоянию на 31 декабря каждого года в следующем размере:

Материально-производственные запасы, по которым снизилась текущая рыночная стоимость	Процент отчислений в резерв от балансовой стоимости запасов
Готовая продукция и товары для перепродажи со сроком годности менее 6 месяцев	50
Сырьевые материалы, предназначенные для производства готовой продукции, которая уже более не производится и не продается	100
Упаковочные материалы, предназначенные для производства готовой продукции, которая уже более не производится и не продается	100

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2021 ГОДУ

Внесение изменений в учетную политику в 20221 году не планируется.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

5.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07г. № 153н.

Бухгалтерский баланс, строка 1110:

5.1.1 Нематериальные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Всего	За 2020 г.	1 756	(501)	-	-	-	(806)	1 756	(1 307)

	За 2019 г.	9 338	(1 574)	1 603	(9 185)	2 296	(1 223)	1 756	(501)
	За 2018 г.	-	-	9 338	-	-	(1 574)	9 338	(1 574)

5.2. Основные средства

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

Бухгалтерский баланс, строка 1150:

5.2.1 Основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Всего	За 2020 г.	539 785	(298 915)	62 940	(6 120)	6 120	(49 126)	596 605	(341 921)
	За 2019 г.	405 825	(264 044)	139 383	(5 423)	4 861	(39 732)	539 785	(298 915)
	За 2018 г.	379 817	(235 446)	31 835	(5 827)	2 059	(30 657)	405 825	(264 044)
в том числе:									
Машины и оборудование	За 2020 г.	315 121	(170 047)	35 396	(1 530)	1 530	(24 371)	348 987	(192 888)
	За 2019 г.	208 318	(154 167)	109 986	(3 183)	3 183	(19 063)	315 121	(170 047)
	За 2018 г.	202 967	(141 335)	5 775	(424)	424	(13 256)	208 318	(154 167)
Транспортные средства	За 2020 г.	26 301	(15 966)	1 920	-	-	(3 817)	28 221	(19 783)
	За 2019 г.	26 061	(13 194)	1 675	(1 435)	957	(3 729)	26 301	(15 966)
	За 2018 г.	25 121	(9 270)	940	-	-	(3 924)	26 061	(13 194)
Другие виды основных средств	За 2020 г.	198 363	(112 902)	25 624	(4 590)	4 590	(20 938)	219 397	(129 250)
	За 2019 г.	171 446	(96 683)	27 722	(805)	721	(16 940)	198 363	(112 902)
	За 2018 г.	151 729	(84 841)	25 120	(5 403)	1 635	(13 477)	171 446	(96 683)

5.2.2 Незавершенные капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Незаконченные операции по приобретению основных средств	6 396	12 381	78 537

В составе незавершенных капитальных вложений нет объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

Общество не имеет основных средств, находящихся в залоге на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года. Кредиты и займы на приобретение основных средств не привлекались, капитализированных процентов нет.

Общество по состоянию на 31 декабря 2020 года имеет полностью амортизированные объекты основных средств, первоначальная стоимость которых составляет 165 491 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года 162 667 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года 149 149 тыс. руб.)

Общество по состоянию на 31.12.2020 г. не имеет объектов основных средств, находящихся в процессе выбытия (длящегося во времени процесса демонтажа).

5.2.3 Объекты основных средств полученные/переданные в аренду

Общество по состоянию на 31 декабря 2020 г. имеет следующие объекты основных средств полученные / переданные в аренду:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	940	940
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	1 186 819	1 186 486	1 186 421

5.3. Прочие внеоборотные активы

5.3.1. Состав прочих внеоборотных активов

Бухгалтерский баланс, строка 1190:

тыс. руб

Активы, отраженные в составе прочих внеоборотных активов	Стоимость			Дополнительная информация (если уместно)
	на 31.12.20	На 31.12.19	На 31.12.18	
Авансы, выданные под основные средства	7 359	7 615	4 565	
Права на программы на срок более 1 года	2 032	1 584	805	
Сертификаты и лицензии на срок более 1 года	276	423	535	
Итого	9 667	9 622	5 905	

5.4. Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Бухгалтерский баланс, строка 1210:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.20	На 31.12.19	На 31.12.18
Материалы	954 484	698 955	610 787
Готовая продукция	648 970	712 957	488 451
из показателя резерв под снижение стоимости готовой продукции	(110)	-	-
Товары	90 454	55 500	65 365
Товары отгруженные	25 203	16 793	12 973
Полуфабрикаты собственного производства	357	531	2 280
ВСЕГО	1 719 358	1 484 736	1 179 856

Общество не имеет материально-производственных запасов, переданных в залог.

5.5. Налог на добавленную стоимость

Бухгалтерский баланс, строка 1220:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.20	На 31.12.19	На 31.12.18
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	3 794	3 960	15 922
НДС, уплаченный на таможне	30 808	1 020	171
ВСЕГО	34 602	4 980	16 093

5.6. Дебиторская задолженность

Бухгалтерский баланс, строка 1230:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.20	на 31.12.19	на 31.12.18
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 108 107	1 069 730	1 013 269
из них резерв по сомнительным долгам	(118 039)	(84 283)	(82 365)
Расчеты по налогам и сборам	34 529	33 553	19 254
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	8 335	7 203	7 677
из них по выставленным претензиям, признанным должником штрафам и пеням	332	90	2 374

Наименование	на 31.12.20	на 31.12.19	на 31.12.18
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5 628	1 131	815
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	13 277	11 185	8 029
Расчеты с подотчетными лицами	233	280	321
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	2	3
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	(1)	-
ВСЕГО	1 052 070	1 038 800	967 003

В том числе сумма дебиторской задолженности в валюте:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.20		на 31.12.19		на 31.12.18	
	Сумма в валюте	Сумма в рублях	Сумма в валюте	Сумма в рублях	Сумма в валюте	Сумма в рублях
Расчеты с покупателями и заказчиками						
Доллар США (USD)	131	9 671	3	211	7	472

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями выражена преимущественно в российских рублях. Права требования дебиторской задолженности не находятся в залоге.

Резерв по сомнительным долгам

тыс. руб.

Сумма резерва на 01.01.2020 г.	Начислено резерва в 2020 г.	Списана задолженность за счет резерва в 2020 г.	Восстановлен резерв в 2020 г.	Сумма резерва на 31.12.2020 г.
84 283	233 763	-	200 007	118 039

5.7. Денежные средства

Общество не имеет денежных средств в аккредитивах. У Общества нет открытых кредитных линий.

Бухгалтерский баланс, строка 1250:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.20	на 31.12.19	на 31.12.18
Расчетные счета	37 686	37 085	110 901
Валютные счета	332 923	-	-
Специальные счета в банках (депозиты)	326 000	39 000	-

Специальные счета в банках (корпоративные карты)	204	300	411
Касса	4	6	44
ВСЕГО	696 817	76 391	111 356

5.8. Прочие оборотные активы

Бухгалтерский баланс, строка 1260:

тыс. руб.

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих оборотных активов	Стоимость (величина)			Дополнительная информация (если уместно)
	на 31.12.20	на 31.12.19	на 31.12.18	
Права на программы на срок до 1 года	1 845	1 033	2 002	-
Сертификаты и лицензии на срок до 1 года	689	347	631	-
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	-	-	-
Итого	2 534	1 380	2 633	

5.9. Уставный капитал

Решением № 14 Единственного участника ООО «ФЕС ПРОДУКТ» от 22 декабря 2016 года уставный капитал Общества был увеличен за счет дополнительного вклада единственного участника Общества до 1 400 000 000,00 рублей. Общая сумма внесенного дополнительного вклада составила 626 542 625,30 рублей. Дополнительный вклад был внесен в декабре 2016 года.

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2020 г.	1 400 000	100
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
На 31 декабря 2019 г.	1 400 000	100
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
На 31 декабря 2018 г.	1 400 000	100

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2020 г. составил: 100 %.

Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2020 г. равна: 1 400 000 тыс. руб.

В 2020 и 2019 году распределение прибыли не производилось.

5.10. Заемные средства

Общество не имеет привлеченных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года.

5.11. Кредиторская задолженность

Бухгалтерский баланс, строка 1520:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.	на 31.12.2018 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 863 373	523 827	496 384
Расчеты по налогам и сборам	40 056	131 556	90 814
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5 690	8 027	1 038
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	78	9 875	234
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	25
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	-
ВСЕГО	1 909 197	673 285	588 495

В том числе сумма кредиторской задолженности в валюте:

(тыс.)

Наименование	на 31.12.20 г.		на 31.12.19 г.		на 31.12.18 г.	
	Сумма в валюте	Сумма в рублях	Сумма в валюте	Сумма в рублях	Сумма в валюте	Сумма в рублях
Расчеты с поставщиками и подрядчиками						
Доллар США (USD)	23 891	1 764 981	4 194	259 624	5 373	373 242
Евро (EUR)	12	1 108	26	1 805	28	2 248

5.12. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержена: финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

5.12.1. Механизм управления рисками

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

Руководство Общества анализирует и стремится минимизировать риски, информация о которых приводится ниже.

5.12.2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности, страновым и региональным рискам, а также репутационным рискам.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на основное сырье, необходимое для производства ассортимента выпускаемой продукции.

Риск изменения процентной ставки

Данный риск Общество оценивает как несущественный.

Валютный риск

Общество имеет обязательства перед поставщиками сырья, упаковки, товаров для перепродажи, работ и услуг в условных единицах, приравненных к долларам США или Евро. При этом Общество производит реализацию готовой продукции в основном за рубли. Поэтому у Общества образуется короткая открытая валютная позиция, что неминуемо приводит к возникновению у Общества высокого валютного риска. Для целей минимизации валютного риска менеджмент Общества в 2020 году принял решение продолжить работу по хеджированию валютных рисков через заключение форвардных контрактов на покупку валюты по договору с HSBC банком.

Для целей хеджирования валютных рисков еще в 2014 году был подписан договор с HSBC банком и согласован необходимый кредитный лимит для заключения форвардных контрактов на покупку долларов США на сумму до 24 миллионов долларов и на срок до трех месяцев. А также в Обществе была разработана и внедрена процедура согласования заявок на заключение форвардных контрактов.

Общество так же регулярно проводит пересмотр лимитов по клиентам в сторону уменьшения, для снижения своей потребности в рабочем капитале, для ускорения оплат поставщикам и тем самым снижения своей открытой валютной позиции.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов, и в случаях выявления высоких рисков непогашения задолженности, Общество блокирует поставки товара клиенту.

В 2020 году в пользу Общества в качестве обеспечения дебиторской задолженности были заключены договоры поручительства, а также получены гарантии некоторых банков.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, так как у Общества есть возможность эффективно управлять задолженностью в части регулирования поставок товара.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения по отсрочкам платежей по дебиторской и кредиторской задолженности. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования и может в случае необходимости привлечь дополнительные заемные средства в материнской компании или на российском рынке.

Риск изменения цен на сырье, упаковочные материалы и товары для перепродажи

Общество очень сильно зависит от изменения цен на импортное сырье, импортные упаковочные материалы, и импортные товары для перепродажи. Доля импорта в покупках Общества может достигать 60%. И при ослаблении курса рубля и росте курса доллара и евро, у Общества автоматически растет себестоимость продукции. И это приводит к падению рентабельности продаж. При резком ослаблении курса рубля это может привести к отрицательной рентабельности продаж, то есть к продаже товара ниже себестоимости.

Основным импортным сырьем является кофе. И при этом кофе - биржевой товар. А волатильность изменения цен на кофе в мире достаточно высока.

Основным сырьем, которое приобретается в России, для производства продукции является сахарный песок, цена на который постоянно изменяется. Изменение цен фиксируют специальные агентства, которые собирают информацию о мировых ценах на указанное сырье и периодически выпускают специализированные отчеты.

Общество осуществляет управление риском изменения цен на сырье, упаковочные материалы, и товары для перепродажи посредством постоянного мониторинга цен, с учетом сложившейся сезонности их колебаний, ищет новых поставщиков с более приемлемыми ценами, а также подбирает и тестирует более дешевые марки сырья.

Руководство Общества оценивает риск изменения цен на сырье, упаковочные материалы, и товары для перепродажи как существенный, так как в случае роста цен, существенно вырастает себестоимость готовой продукции, и Общество может быть вынуждено продавать готовую продукцию ниже себестоимости.

5.12.3. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Часть оборудования Общества импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

5.12.4. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет продажу своей продукции на всей территории России, и, следовательно, Общество подвержено политическим и экономическим рискам, которые существуют в России.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты своей деятельности.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

5.12.5. Репутационные риски

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

5.13. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

5.13.1. Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

Информация за 2020 год:

Сумма условного дохода по налогу на прибыль за отчетный год составила 66 352 тыс. руб.

тыс. руб.

Показатели	Сумма, тыс. руб.	Ставка %	ПНО	ОНА	ОНО	Налог на прибыль, тыс. руб.
Убыток по данным бухгалтерского учета	(331 761)	20				(66 352)
Постоянные разницы	42 349	20	8 470			8 470
Временные вычитаемые разницы (возникновение)	495 693	20		99 138		99 138
Временные вычитаемые разницы (погашение)	(493 716)	20		(98 743)		(98 743)
Временные налогооблагаемые разницы (возникновение)	(115 725)	20			(23 145)	(23 145)
Временные налогооблагаемые разницы (погашение)	103 412	20			20 682	20 682
Итого прибыль по данным налогового учета за 2020 год	(299 748)	20		59 950		(59 950)

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, составила 42 349 тыс. руб. Постоянные разницы привели к образованию постоянных налоговых и корректировке условного расхода по налогу на прибыль на сумму 8 470 тыс. руб. Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов, квалифицируемых как не уменьшающие налоговую базу согласно НК РФ.

Налогооблагаемые временные разницы повлияли на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, в размере 2 463 тыс. руб., в том числе при возникновении 23 145 тыс. руб., при погашении – 20 682 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы связаны с разными способами признания затрат на производство продукции в себестоимости, с начислением амортизационной премии в отношении основных средств в

целях налогообложения, а также различиями в бухгалтерском и налоговом учете при списании стоимости спецодежды при передаче ее в эксплуатацию, при погашении стоимости объектов основных средств стоимостью ниже установленного предела.

Отложенное налоговое обязательство (строка 1420 Бухгалтерского баланса) в размере 20 852 тыс. руб. образовалась в результате:

- 13 928 тыс. руб. – начисления амортизационной премии в отношении основных средств и различий в бухгалтерском и налоговом учете при погашении стоимости объектов основных средств стоимостью ниже установленного предела;
- 6 891 тыс. руб. – применения разных способов признания косвенных расходов в себестоимости готовой продукции для целей бухгалтерского учета и налогообложения;
- 33 тыс. руб. – равномерного списания в бухгалтерском учете стоимости спецодежды в эксплуатации, списанной в налоговом учете одновременно при передаче в эксплуатацию.

Вычитаемые временные разницы в 2020 году повлияли на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, на сумму 60 345 тыс. руб., в том числе при возникновении – 99 138 тыс. руб., при погашении – 98 743 тыс. руб., по убытку отчетного года, подлежащему переносу на следующие налоговые периоды, - 59 950 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в бухгалтерском учете и налогообложении при начислении амортизации по модернизированным объектам основных средств, при формировании оценочных обязательств и резервов.

По данным налогового учета убыток за 2020 год составил 299 748 тыс. руб. Поскольку в соответствии с НК РФ данный убыток может быть перенесен на следующие налоговые периоды, в составе отложенных налоговых активов отражены расходы будущих периодов, относящиеся к убытку по НУ за 2020 год, в размере 59 950 тыс. руб.

Отложенный налоговый актив (строка 1180 Бухгалтерского баланса) в размере 88 540 тыс. руб. образовался в результате:

- 12 380 тыс. руб. – формирования в бухгалтерском учете оценочных обязательств и резервов в связи с возникновением у работников Общества права на оплачиваемые отпуска и годовой бонус в размере 61 898 тыс. руб.;
- 53 тыс. руб. – различий в бухгалтерском и налоговом учете при начислении амортизации по модернизированным объектам основных средств;
- 129 тыс. руб. – различных правил учета в бухгалтерском и налоговом учете отпускных, начисленных в текущем налоговом (отчетном) периоде, за отпуск следующего налогового (отчетного) периода;
- 16 028 тыс. руб. – отражения в бухгалтерском учете убытка по производным финансовым инструментам по налоговому учету, подлежащего переносу на следующие налоговые периоды при расчете налоговой базы от аналогичных операций (в том числе за 2016 год – 11 633 тыс. руб., за 2017 год – 4 119 тыс. руб., за 2018 год – 276 тыс. руб.);
- 59 950 тыс. руб. – отражения в бухгалтерском учете убытка отчетного года по налоговому учету, подлежащего переносу на следующие налоговые периоды.

Отложенный налог на прибыль в размере 57 882 тыс. руб. (строка 2412 Отчета о финансовых результатах) включает изменение в отчетном году отложенного налогового актива на 60 345 тыс. руб. и отложенного налогового обязательства на 2 463 тыс. руб.

Информация за 2019 год:

Сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год составила 68 829 тыс. руб.

Показатели	Сумма, тыс. руб.	Ставка %	ПНО	ОНА	ОНО	Налог на прибыль, тыс. руб.
Прибыль по данным бухгалтерского учета	344 141	20				68 829
Постоянные разницы	66 267	20	13 253			13 253
Временные вычитаемые разницы (возникновение)	40 598	20		8 120		8 120
Временные вычитаемые разницы (погашение)	(33 185)	20		(6 638)		(6 638)
Временные налогооблагаемые разницы (возникновение)	(159 776)	20			(31 955)	(31 955)
Временные налогооблагаемые разницы (погашение)	128 285	20			25 657	25 657
Итого прибыль по данным налогового учета за 2019 год	386 330	20				77 266

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, составила 66 267 тыс. руб. Постоянные разницы привели к образованию постоянных налоговых и корректировке условного расхода по налогу на прибыль на сумму 13 253 тыс. руб. Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов, квалифицируемых как не уменьшающие налоговую базу согласно НК РФ.

Налогооблагаемые временные разницы повлияли на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, в размере 6 298 тыс. руб., в том числе при возникновении 31 955 тыс. руб., при погашении – 25 657 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы связаны с разными способами признания затрат на производство продукции в себестоимости, с начислением амортизационной премии в отношении основных средств в целях налогообложения, а также различиями в бухгалтерском и налоговом учете при списании стоимости спецодежды при передаче ее в эксплуатацию, при погашении стоимости объектов основных средств стоимостью ниже установленного предела.

Отложенное налоговое обязательство (строка 1420 Бухгалтерского баланса) в размере 18 389 тыс. руб. образовалась в результате:

- 13 534 тыс. руб. – начисления амортизационной премии в отношении основных средств и различий в бухгалтерском и налоговом учете при погашении стоимости объектов основных средств стоимостью ниже установленного предела;
- 4 791 тыс. руб. – применения разных способов признания косвенных расходов в себестоимости готовой продукции для целей бухгалтерского учета и налогообложения;

- 64 тыс. руб. – равномерного списания в бухгалтерском учете стоимости спецодежды в эксплуатации, списанной в налоговом учете единовременно при передаче в эксплуатацию.

Вычитаемые временные разницы повлияли на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, на сумму 1 482 тыс. руб., в том числе при возникновении – 8 120 тыс. руб., при погашении – 6 638 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в бухгалтерском учете и налогообложении при начислении амортизации по модернизированным объектам основных средств, при формировании оценочных обязательств и резервов.

Отложенный налоговый актив (строка 1180 Бухгалтерского баланса) в размере 28 195 тыс. руб. образовался в результате:

- 11 977 тыс. руб. – формирования в бухгалтерском учете оценочных обязательств и резервов в связи с возникновением у работников Общества права на оплачиваемые отпуска и годовой бонус в размере 59 886 тыс. руб.;
- 59 тыс. руб. – различий в бухгалтерском и налоговом учете при начислении амортизации по модернизированным объектам основных средств;
- 85 тыс. руб. – различных правил учета в бухгалтерском и налоговом учете отпускных, начисленных в текущем налоговом (отчетном) периоде, за отпуск следующего налогового (отчетного) периода;
- 16 074 тыс. руб. – отражения в бухгалтерском учете убытка по производным финансовым инструментам по налоговому учету, подлежащего переносу на следующие налоговые периоды при расчете налоговой базы от аналогичных операций (в том числе за 2016 год – 11 679 тыс. руб., за 2017 год – 4 119 тыс. руб., за 2018 год – 276 тыс. руб.).

Отложенный налог на прибыль в размере 4 816 тыс. руб. (строка 2412 Отчета о финансовых результатах) включает изменение в отчетном году отложенного налогового актива на 1 482 тыс. руб. и отложенного налогового обязательства на 6 298 тыс. руб.

По данным налогового учета текущий налог на прибыль за 2019 год составил 77 266 тыс. руб. (строка 2411 Отчета о финансовых результатах).

5.13.2. Информация об изменении применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом

В 2020 году ставка по налогу на прибыль не изменялась по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

5.14. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и премий покупателям) представлена ниже:

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

5.14.1. *Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности*

Отчет о финансовых результатах, строка 2110

тыс. руб.

Вид выручки	2020	2019
Реализация продукции собственного производства	7 196 136	7 203 086
Торгово-закупочная деятельность	217 336	254 830
Оказание услуг по продвижению товаров, оказание консультационных услуг	4 824	4 967
Итого	7 418 296	7 462 883

5.14.2. *Информация о процентах к получению*

Отчет о финансовых результатах, строка 2320

тыс. руб.

Показатель	2020	2019
Проценты к получению	5 445	88

5.14.3. *Информация о прочих доходах*

Отчет о финансовых результатах, строка 2340

тыс. руб.

Виды прочих доходов	2020	2019
Положительные курсовые разницы	10 367	35 663
Доходы от оприходования ТМЦ (излишки, вторсырье)	3 702	3 426
Прочие доходы	1 305	469
Доходы от возмещения причиненного ущерба	1 171	509
Доходы от сдачи от сдачи имущества в аренду	577	584
Доходы от оказания услуг по контролю качества, услуг курьера и т.п.	172	317
Доходы от реализации нематериальных активов	-	2 561
Реализация объектов основных средств	-	527
Итого:	17 294	44 056

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

5.14.4. *Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности*

Виды и суммы расходов отчетного периода:

тыс. руб.

Вид расхода	2020	2019
--------------------	-------------	-------------

Себестоимость реализованной продукции собственного производства	5 815 361	5 337 688
Покупная стоимость товаров для перепродажи	219 273	254 554
Себестоимость оказанных услуг	64	264
Коммерческие расходы	1 199 639	1 182 892
Управленческие расходы	355 884	339 307
Итого расходов	7 590 221	7 114 705

5.14.5. Информация о структуре коммерческих расходов

Отчет о финансовых результатах, строка 2210

тыс. руб.

Вид расхода	2020	2019
Транспортные расходы	297 261	283 485
Роялти	285 204	287 216
Расходы на оплату труда	256 980	256 787
Маркетинговые расходы	137 692	78 975
Реклама и рекламные материалы	82 942	129 941
Расходы на социальное страхование	67 213	65 618
Расходы по хранению ГП на складах (ОХ, погрузка-разгрузка)	56 757	56 040
Расходы на командировки	7 999	19 659
Прочие коммерческие расходы	6 304	3 948
Амортизация НМА	806	1 223
Таможенное оформление товаров	481	-
Итого	1 199 639	1 182 892

5.14.6. Информация о структуре управленческих расходов

Отчет о финансовых результатах, строка 2220

тыс. руб.

Вид расхода	2020	2019
Расходы на оплату труда	171 962	154 567
Расходы на социальное страхование	42 010	36 558
Расходы по аренде	35 909	35 824
Расходы на содержание офисных помещений, офисной техники, канцтовары	27 799	26 590
Расходы на питание сотрудников, содержание столовой	18 063	24 088
Аудиторские, юридические, информационные и консультационные услуги	16 267	14 854
Амортизация основных средств	14 834	12 574
Расходы на страхование	7 754	6 853
Прочие управленческие расходы	7 055	7 811
Расходы на связь, услуги экспресс-почты	6 283	5 531
Расходы на содержание автотранспорта	3 840	3 838
Услуги по подбору персонала	1 895	1 739
Расходы на командировки	1 149	3 530

Налоги и сборы (налог на имущество, транспортный налог, экологический сбор, плата за загрязнение окружающей среды)	1 064	4 950
Итого	355 884	339 307

5.14.7. Информация о затратах на использование энергетических ресурсов

Информация о затратах на энергетические ресурсы раскрывается Обществом в соответствии с Федеральным законом от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» (ст. 22, п.5) и письмом Минфина РФ от 28.01.2010 № 07-02-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2009 год».

Затраты на использование энергетических ресурсов в 2020 году составили 17 271 (тыс. руб.), в том числе электрической энергии – 17 271 (тыс. руб.), тепловой энергии – 0 (тыс. руб.).

Затраты на использование энергетических ресурсов в 2019 году составили 17 102 (тыс. руб.), в том числе электрической энергии – 17 102 (тыс. руб.), тепловой энергии – 0 (тыс. руб.).

5.14.8. Информация о прочих расходах

Отчет о финансовых результатах, строка 2350

тыс. руб.

Виды прочих расходов	2020	2019
Отрицательные курсовые разницы	124 178	-
Расходы на резервы по сомнительным долгам	33 755	10 161
Прочие расходы	9 493	8 504
НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, не принятый к вычету	7 967	7 792
Услуги банка	2 070	1 090
Штрафные санкции за нарушение условий договора, расходы на возмещение причиненного ущерба	1 798	15 542
Выплаты социального характера сотрудникам за счет средств Общества	1 782	2 652
Благотворительность и спонсорская помощь	1 457	1 344
Расходы, связанные с продажей, ликвидацией основных средств, иных активов	-	1 032
Расходы на содержание и обслуживание транспортных средств, используемых для непроизводственных нужд	75	64
Итого:	182 575	48 181

5.15. Информация об операциях с производными финансовыми инструментами

Одним из основных видов деятельности Общества является производство и продажа напитков на территории РФ. В себестоимости производимой продукции значительную долю составляет стоимость импортного сырья и упаковочных материалов. В виду того, что основные продажи Общества осуществляются на внутреннем рынке и выручка номинирована в российских рублях, а оплата импортного сырья и упаковочных материалов осуществляется в долларах США, Общество подвержено

валютному риску. Для снижения возможного негативного влияния неблагоприятных будущих изменений курса доллара Общество пытается минимизировать валютные риски с помощью производных финансовых инструментов.

В 2020 году Общество в рамках Генерального соглашения о срочных сделках на финансовых рынках № 4509 от 03.06.2014г. с ООО «Эйч-эс-би-си Банк (РР)» заключало валютные форварды на покупку валюты (USD). Общество сделало предположение, что финансовый результат от исполнения срочных сделок позволит снизить негативный эффект от изменения курса американского доллара по отношению к российскому рублю на дату оплаты импортных сырьевых и упаковочных материалов, стоимость которых выражена в долларах.

Финансовый результат от исполнения валютного форварда был определен как разница между курсом покупки американского доллара к российскому рублю на дату операции и форвардным курсом, установленным сторонами срочной сделки для покупки иностранной валюты. Финансовый результат отражен в составе прочих доходов/расходов Общества за отчетный период.

(тыс.руб.)				
Номер срочной сделки	Наименование банка	Дата заключения срочной сделки	Дата исполнения срочной сделки (дата поставки)	Результат операции с ПФИ (отдельная налоговая база)
7612969/100	ООО "ЭЙЧ-ЭС-БИ-СИ БАНК (РР)"	10.12.2020	22.12.2020	382,89
7612971/101	ООО "ЭЙЧ-ЭС-БИ-СИ БАНК (РР)"	10.12.2020	28.12.2020	74,88
Итого результат по операциям с ПФИ				457,77

5.16. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

5.16.1. Перечень связанных сторон

Связанные стороны в 2020 году:

Частная компания с ограниченной ответственностью ФБЮЧА ЭНТЕРПРАЙСИЗ ПТЕ. ЛТД – с 01.07.2015 года контролирует.

Анисимкин Сергей Валерьевич – Генеральный директор ООО «ФЕС ПРОДУКТ».

Фернандес Альберт Роки Паул – директор филиала «Московский» ООО «ФЕС ПРОДУКТ» (по 30.09.2020г.).

Кумар Раджеш - директор филиала «Московский» ООО «ФЕС ПРОДУКТ» (с 01.10.2020 г.) – оказывает значительное влияние.

Рунгта Амриш Прашад – директор по экономике ООО «ФЕС ПРОДУКТ» - оказывает значительное влияние.

Калинин Сергей Валентинович – финансовый директор ООО «ФЕС ПРОДУКТ» (по 22.05.2020 г.).

Владимирова Юлия Валерьевна - финансовый директор ООО «ФЕС ПРОДУКТ» (с 25.05.2020 г.) - оказывает значительное влияние.

ООО «СНБ ИНВЕСТ» - арендодатель, находится под общим контролем.

ООО «ФЕС ИМПЭКС» - поставщик / покупатель, находится под общим контролем.

EMPIRE INTERNATIONAL SDN BHD (EISB) – поставщик, находится под общим контролем.

EMPIRE TEAS (PVT) LTD - поставщик, находится под общим контролем.

FOOD EXCELLENCE SPECIALIST SDN BHD (FESSB) - поставщик, находится под общим контролем.

ТОО "WellDis" - покупатель, находится под общим контролем.

ООО "ФЕС УКР" - покупатель, находится под общим контролем.

Конечный бенефициар - Фуд Эмпайр Холдингс Лимитед, публичная акционерная компания, зарегистрированная на Сингапурской бирже.

5.16.2. *Операции, проведенные со связанными сторонами*

Общество совершало в 2020 году следующие операции со связанными сторонами, тыс. руб.

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ								
	Основное хозяйственное общество	Конечный бенефициар	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием						
			EISB	EMPIRE TEAS	FESSB	ООО «СНБ ИНВЕСТ»	ООО «ФЕС ИМПЭКС»	ТОО "WellDis"	ООО «ФЕС УКР»
Реализация продукции, товаров	-	-	-	-	-	18	14 842	131 235	3 042
Продажа основных средств, других активов	-	-	-	-	-	-	186	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-	-	-	-	-	567	-	-
Приобретение товаров и услуг	3 127 093	4 178	13 031	8 007	75 122	2 797	1 434 738	-	-
Приобретение основных средств, других активов	-	-	-	-	-	-	1 917	-	-
Расходы на аренду имущества	-	-	-	-	-	122 539	-	-	-

Общество совершало в 2019 году следующие операции со связанными сторонами, тыс. руб.:

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ				
	Основное хозяйственное общество	Конечный бенефициар	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием		
			ФБЮЧА ЭНТЕРПРАЙС ИЗИЗ ПТЕ. ЛТД	ФУД ЭМПАЙР ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД	ООО «СНБ ИНВЕСТ»
Реализация продукции, товаров	-	-	31	174 842	2 650
Продажа основных средств, других активов	9 450	-	-	189	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-	-	559	-
Приобретение товаров и услуг	287 666	4 162	2 797	4 221 817	-
Расходы на аренду имущества	-	-	121 304	-	-

Покупки от связанных сторон составили примерно 62% от общих покупок.

5.16.3. Незавершенные операции со связанными сторонами, тыс. руб.

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ								
	Основное хозяйственное общество	Конечный бенефициар	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием						ООО «ФЕС УКР»
			ФБЮЧА ЭНТЕРПРАЙС ИЗИЗ ПТЕ. ЛТД	ФУД ЭМПАЙР ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД	EISB	EMPIRE TEAS	FESSB	ООО «СНБ ИНВЕСТ»	
На 31.12.2020									
Дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	6 285	19	19 191	754
Кредиторская задолженность	1 457 756	9 145	11 359	3 386	11 558	812	293 396	-	-
На 31.12.2019									
Дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	6 231	13 416	-	211
Кредиторская задолженность	171 998	4 162	-	-	-	776	255 434	-	-
На 31.12.2018									

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ								
	Основное хозяйственное общество	Конечный бенефициар	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием						
	ФБЮЧА ЭНТЕРПРАЙС ИЗ ПТЕ. ЛТД	ФУД ЭМПАЙР ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД	EISB	EMPIRE TEAS	FESSB	ООО «СНБ ИНВЕСТ»	ООО «ФЕС ИМПЭКС»	ТОО "WellDis"	ООО «ФЕС УКР»
Дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	6 171	8 394	-	472
Кредиторская задолженность	45 668	-	-	-	-	788	367 223	-	-

5.16.4. Расчеты со связанными сторонами

Общество совершало в 2020 году следующие расчеты денежными средствами со связанными сторонами, тыс. руб.:

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ								
	Основное хозяйственное общество	Конечный бенефициар	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием						
	ФБЮЧА ЭНТЕРПРАЙС ИЗ ПТЕ. ЛТД с 01.07.2015	ФУД ЭМПАЙР ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД	EISB	EMPIRE TEAS	FESSB	ООО «СНБ ИНВЕСТ»	ООО «ФЕС ИМПЭКС»	ТОО "WellDis"	ООО «ФЕС УКР»
Средства, полученные в счет оплаты									
Реализации продукции, товаров (работ, услуг)	-	-	-	-	-	20	25 971	112 044	2 499
Продажи основных средств, других активов	-	-	-	-	-	-	186	-	-
Доходов от сдачи имущества в аренду	-	-	-	-	-	-	602	-	-

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ								
	Основное хозяйственное общество	Конечный бенефициар	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием						
	ФБЮЧА ЭНТЕРПРАЙСИЗ ПТЕ. ЛТД с 01.07.2015	ФУД ЭМПАЙР ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД	EISB	EMPIRE TEAS	FESSB	ООО «СНБ ИНВЕСТ»	ООО «ФЕС ИМПЭКС»	ТОО "WellDis"	ООО «ФЕС УКР»
Средства, перечисленные в счет оплаты									
Приобретения товаров (работ, услуг)	1 886 289		1 541	4 940	66 765	2 797	1 465 777	-	-
Расходов на аренду имущества	-	-	-	-	-	122 558	-	-	-

Общество совершало в 2019 году следующие расчеты денежными средствами со связанными сторонами, тыс. руб.:

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ				
	Основное хозяйственное общество	Конечный бенефициар	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием		
	ФБЮЧА ЭНТЕРПРАЙСИЗ ПТЕ. ЛТД с 01.07.2015	ФУД ЭМПАЙР ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД	ООО «СНБ ИНВЕСТ»	ООО «ФЕС ИМПЭКС»	ООО «ФЕС УКР»
Средства, полученные в счет оплаты					
Реализации продукции, товаров (работ, услуг)	-	-	31	170 658	2 912
Продажи основных средств, других активов	9 450	-	-	189	-
Доходов от сдачи имущества в аренду	-	-	-	559	-
Средства, перечисленные в счет оплаты					
Приобретения товаров (работ, услуг)	161 336	-	2 797	4 286 017	-
Расходов на аренду имущества	-	-	121 364	-	-

5.16.5. *Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу*

тыс. руб.

Виды вознаграждений	2020	2019
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	32 410	27 866
Оплата труда за отчетный период	26 504	22 387
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	4 719	3 753
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	950	1 547
Оплата Обществом лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	237	179

5.16.6. *Незавершенные операции с основным управленческим персоналом*

Операций в течение 2020 и 2019 года не было.

5.17. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

По состоянию на дату составления отчетности Обществу не известны какие-либо существенные обстоятельства, которые могли бы были быть квалифицированы в качестве событий после отчетной даты.

5.18. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают снижение цен на нефть и санкции, введенные против России некоторыми странами. В 2020 году на экономику существенно повлияли ограничения, связанные с угрозой распространения новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV). Совокупность этих факторов привела к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах против Общества, резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, не требуется.

Обеспечения выданные и полученные

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество не выдавала обеспечения третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Общество получило следующие обеспечения перед Обществом:

Покупатель	Поручитель	Вид актива, по которому получено поручительство	Вид обеспечения (поручительство, банковская гарантия)	Дата	Срок действия	Сумма обеспечения, руб.
АЛВИС ООО	Сыралева	Дебиторская задолженность по договору поставки	Договор поручительства	04.10.2019	03.10.2022	2 500 000
МАРСКОНТРАКТ	ООО Праздничный	Дебиторская задолженность по договору поставки	договор поручительств	10.09.2019	09.09.2022	1 000 000
СФЕРАГРУПП	Банк Открытие	Дебиторская задолженность по договору поставки	Банковская гарантия Банк Открытие	25.05.2020	31.01.2021	4 000 000
ТД Вертикаль	Барабанов Е.Н	Дебиторская задолженность по договору поставки	договор поручительства	22.01.2020	21.01.2023	2 000 000
НТК Сибирь ООО	ООО "ВЕСТ"	Дебиторская задолженность по договору поставки	договор поручительства	10.12.2019	09.12.2022	9 000 000
Сервико	Сбербанк	Дебиторская задолженность по договору поставки	банковская гарантия Сбербанк	22.04.2020	21.04.2021	50 000 000
Лидер С	ВТБ банк	Дебиторская задолженность по договору поставки	банковская гарантия ВТБ	30.06.2020	02.08.2021	20 000 000
Меркурий	Сбербанк	Дебиторская задолженность по договору поставки	банковская гарантия Сбербанк	29.07.2020	13.08.2021	1 500 000

Алиди	Юни Кредит Банк	Дебиторская задолженность по договору поставки	банковская гарантия Юни Кредит Банк	28.05.2020	03.06.2021	35 000 000
ЧДК	Погосян Л.С.	Дебиторская задолженность по договору поставки	договор поручительства	13.12.2019	12.12.2022	25 000 000
ИП Аболемова Ю.В.	Юни Кредит Банк	Дебиторская задолженность по договору поставки	банковская гарантия Юни Кредит Банк	24.12.2020	24.12.2021	3 200 000
Фроствей ТД	ВТБ банк	Дебиторская задолженность по договору поставки	банковская гарантия ВТБ	08.09.2020	11.09.2021	6 000 000
ФЛАГМАН ООО	Сбербанк	Дебиторская задолженность по договору поставки	банковская гарантия Сбербанк	10.06.2020	21.02.2021	10 000 000
Опт-сервис КВМ	ВТБ банк	Дебиторская задолженность по договору поставки	банковская гарантия ВТБ	18.06.2020	13.07.2021	26 000 000
НТМ	ВТБ банк	Дебиторская задолженность по договору поставки	банковская гарантия ВТБ	19.01.2021	28.06.2021	8 000 000
МТК	Пятницы В.В.	Дебиторская задолженность по договору поставки	поручительство	02.02.2019	01.09.2022	2 000 000
ИП Медведев	Шестопалов А.А.	Дебиторская задолженность по договору поставки	поручительство	15.11.2019	14.11.2022	3 000 000
ИП Рыжов В.В.	Сбербанк	Дебиторская задолженность по договору поставки	Банковская гарантия	04.02.2020	03.02.2021	2 500 000
Вега	Зауров С.А.	Дебиторская задолженность по договору поставки	поручительство	20.01.2020	19.01.2023	2 000 000
ТД Шкуренко	Шкуренко В.В.	Дебиторская задолженность по договору поставки	поручительство	30.10.2019	29.10.2022	35 000 000
Алекс-торг	Сбербанк	Дебиторская задолженность по договору поставки	Банковская гарантия Сбербанк	23.04.2020	22.04.2021	2 500 000
ИП Калашников В.А.	ВТБ банк	Дебиторская задолженность по договору поставки	банковская гарантия ВТБ	17.07.2020	31.01.2021	4 500 000

Оценочные обязательства

Информация за 2020 год:

Общество имеет оценочное обязательство по выплате отпускных и формирует для этого резерв в течение года. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца исходя из количества неиспользованных сотрудниками дней отпусков и среднедневного заработка с учетом страховых взносов по действующим тарифам и отражено в сумме 24 991 тыс. рублей. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в первой половине 2021 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Общество имеет оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год и формирует для этого резерв. Оценочное обязательство в виде резерва на годовой бонус отражено в сумме 36 907 тыс. рублей. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в первой половине 2021 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате работникам вознаграждений по итогам года не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Информация за 2019 год:

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков отражено в сумме 22 979 тыс. рублей.

Оценочное обязательство в виде резерва на годовой бонус отражено в сумме 36 907 тыс. рублей.

Генеральный директор

С.В. Анисимкин

«10» марта 2021 г.