ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «РИТТЕР СПОРТ ШОКОЛАД» ЗА 2020 ГОД

Данные Пояснения являются частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Риттер Спорт Шоколад» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Деятельность ООО «Риттер Спорт Шоколад»

ООО «Риттер Спорт Шоколад» было учреждено в 2003 году.

ООО «Риттер Спорт Шоколад» зарегистрировано по адресу: *г.Москва 119048, Лужники,24/9*

Фактический адрес ООО «Риттер Спорт Шоколад»: *г.Москва, 125124, ул, Правды, д.26*
Данные о государственной регистрации ООО «Риттер Спорт Шоколад»*:*

Основной государственный регистрационный номер: 1037704004711 в Едином государственном реестре юридических лиц по месту нахождения юридического лица. Свидетельство: Серия 77 № 004436373
Дата регистрации: 14 февраля 2003 года.

ООО «Риттер Спорт Шоколад» осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Оптовая торговля продовольственными товарами;
- Внешнеэкономическая деятельность (импорт и экспорт товаров и услуг).

ООО «Риттер Спорт Шоколад» в 2020 лицензий не получал.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников ООО «Риттер Спорт
Шоколад» составила:

в 2020 году - 97 чел.
в 2019 году - 93 чел.

Состав исполнительного органа ООО «Риттер Спорт Шоколад» представлен следующим образом:

Гонзалез Кампилло Саньтьяго	**Генеральный директор**	**с 01.01.2020 по 31.12.2020**

Единственным учредителем ООО «Риттер Спорт Шоколад» является компания «Риттер Спорт Интернациональ Холдинг ГмбХ», юридическое лицо по законодательству ФРГ.

2. Краткая характеристика деятельности ООО «Риттер Спорт Шоколад» за 2020 год

В 2020 году ООО «Риттер Спорт Шоколад» осуществляло импорт товаров по двум договорам:

1. с Альфред Риттер ГмбХ КГ, юридическим лицом по законодательству Германии:
по Договору поставки № 2/2015 от 01.08.2015г.

2. по договору поставки от 18.03.2011 с Зеебергер КГ, юридическим лицом по законодательству Германии.

Реализация товаров осуществлялась по договорам поставки в основном на российском рынке, также на экспорт, в т.ч. в рамках Евразийского экономического союза.

3. Краткое описание основных положений учетной политики

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет ведется с использованием программы SAP.

Учетная политика сформирована исходя из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения и временной определенности факторов хозяйственной деятельности.

Основные средства и нематериальные активы

В соответствии с пунктами 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат ООО «Риттер Спорт Шоколад» на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации)

Стоимость амортизируемых объектов погашается посредством начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств Общества начисляется линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исходя из срока полезного использования этого объекта. Выбранный способ начисления амортизации не меняется в течение срока полезного использования основных средств.

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	**Сроки полезного использования (лет)**	
	От (миним.)	До (максим.)
Машины и оборудование	3	10
Производственный и хозяйственный инвентарь	2	7
Транспортные средства	3	10

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету (пункт 20 ПБУ 6/01), Определение срока полезного использования объекта основных средств производится для всех способов исчисления амортизации основных средств исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативноправовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В целях унификации бухгалтерского и налогового учета для определения срока полезного использования применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 1 января 2017 года.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Движение первоначальной стоимости по основным средствам представлено следующим образом (тыс.руб.):

Период	Первоначальная стоимость на начало года	Поступление	Выбытие	Первоначальная стоимость на конец года
2020	36 141	22 269	(13 427)	44 983
2019	33 832	2 347	(38)	36 141

Сумма начисленной амортизации по основным средствам представлена следующим образом (тыс. руб.):

Период	Амортизация на начало года	Амортизация за год	Амортизация по выбывшим объектам	Амортизация на конец года
2020	(27 539)	(5 285)	13 349	(19 475)
2019	(20 468)	(7 109)	38	(27 539)

Кроме основных средств, числящихся на балансе предприятия, предприятие арендует следующие виды основных средств:

легковые автомобили (Договора лизинга с ООО «Арвал») – 11 шт.

Общая стоимость лизинговых договоров составила на 31.12.20 - 14 815,0 тыс.руб., на 31.12.2019 13 684,4 тыс.руб.,по состоянию на 31.12.20 на 31.12.18 г. - 14 264,4 тыс.руб.,

офисные помещения:

1) площадью 9,2 кв.м. в административном здании ОАО «Олимпийский комплекс «Лужники» по адресу: Москва, Лужники, д.24, корпус.9;

2) площадью 763 кв.м. в БЦ «Северное сияние», принадлежащем ООО «Тенгри» по адресу: Москва, ул. Правды, д.26

На балансе предприятия числится нематериальный актив (рекламный ролик) стоимостью 14 285 тыс.руб. (ввод в эксплуатацию 28.01.2019 г.). Начислена амортизация за период эксплуатации -

9 127 тыс.руб., остаточная стоимость по состоянию на 31.12.20 г. – 5 158 тыс.руб

<u>Материально-производственные запасы</u>

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве вспомогательных материалов и т.п. при продаже товаров
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд ООО «Риттер Спорт Шоколад».

В соответствии с пунктами 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов,

приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат ООО «Риттер Спорт Шоколад» на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске для реализации их оценка производится по методу средне-скользящей себестоимости..

СТРУКТУРА ЗАПАСОВ

тыс.руб.

		На начало года	**Поступило**	**Выбыло**	**На конец года**
Запасы – всего	2020 г.	119 045	4 540 773	(4 487 578)	172 240
	2019 г.	155 261	3 981 185	(4 017 402)	119 045
в том числе:					
Товары	2020 г.	118 057	4 516 721	(4 465 061)	169 717
	2019 г.	155 140	3 961 580	(3 998 664)	118 057
Материалы	2020 г.	988	24 052	(22 517)	2 523
	2019 г.	121	19 605	(18 738)	988

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка отражена в ОФР за минусом начисленных покупателям бонусов.

Выручка признается *ООО «Риттер Спорт Шоколад»* в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

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

Для целей налогообложения выручка признается по отгрузке.

Расходы

Коммерческие расходы подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета «Продажи» субсчет «Коммерческие расходы». Расходы, связанные с реализацией товаров, отражаются в сроке 2210 «Коммерческие расходы».

Учет в течение года ведется на счетах учета коммерческих расходов. По итогам отчетного года в отчете о финансовых результатах часть расходов, учтенных по МВЗ 2110 Администрация, 2120 IT-отделение и 2150 Отдел персонала, распределяется на коммерческие и управленческие расходы.

В соответствии с пунктом 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы, предназначенные для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом и процессом реализации, отражаются в строке 2220 «Управленческие расходы».

Структура коммерческих и управленческих расходов за 2020 год (тыс. руб.)

Краткий текст	Сумма расходов за период
Вход паллет	3 557
КомплектЗаказа	27 954
услуги таможеное оф.	11 951
Хранение европаллет	14 394
ТранспЭкспУслуги	58 366
СертификацияПродУсл	450
СтрахованиеИмущества	601
СтрахованиеГрузов	159
АмортизОснСрдстСобст	5 227
АмортизацияМБП	451
АмортНМА	4 762
Арендная плата	19 782
АудитУслуги	1 000
ИнформУслуги	2 228
КонсультУслуги	1 731
ОфисРасходы	3 024
ПочтТелефТелеграфУсл	10
ЮрНотарУслуги	1 035
СодержОбслуж	1 301
ЗатрСодержОбслужАвто	4 786

ЛизингПлатежи	3 160
ТранспНалог	113
Премии по итогам год	1 980
Премии	23 645
ЗатрПерсОплТруда	167 418
КомпенсНеиспОтпуск	19 007
ЕдиныйСоцНалог	43 340
СтрахТравматизм	380
ДобрМедСтрах	4 915
ОплПодготКадров	1 021
РасхПодборПерсон	1 718
Расходы на командиро	4 583
ПредставРасхНорматив	347
Маркетинг Промо	1
Спис.рекл.тов и мате	21 500
ПроведРеклАкцийЗаПла	2 300
РазмещРеклЖурнЛист	794
ПредостСпецЗонМагаз	20 503
РазрабКреатМатериал	502
ТМ ПромоакцииСобств	46 151
УслИсследПокуп сет	110
Маркетинговые исслед	20 183
РекламаРазмещНормир	314 531
РекламаПроизвНормир	7 501
Агениство Мерчендайз	37 910
РеклАгентКомиссия	8 821
ИТ-Лицензии и Доступ	513
ИТ-Услуги, Поддержка	7 652
ИТ-Запчвсти, рас.Мат	532
ИТ-статионарнаяСвязь	516
ИТ-мобильная связь	1 425
ИТ Интернет	185
ИТ-Лицензии и Д.9702	1 356
ИТ-Лицензии Взаимоза	3 582
ИТОГО	**930 964**

Структура коммерческих и управленческих расходов за 2019 год (тыс. руб.)

Краткий текст	Сумма расходов за период
Вход паллет	3 968
КомплектЗаказа	25 268
услуги таможеное оф.	11 971
Хранение европаллет	17 056
ТранспЭкспУслуги	54 892
СертификацияПродУсл	559
СтрахованиеИмущества	788
СтрахованиеГрузов	136
АмортизОснСрдстСобст	7 036
АмортизацияМБП	896
АмортНМА	4 365
Арендная плата	18 972
АудитУслуги	1 925
ИнформУслуги	2 357
КонсультУслуги	4 315
ОфисРасходы	2 470
ПочтТелефТелеграфУсл	11
ЮрНотарУслуги	915
СодержОбслуж	1 301
ЗатрСодержОбслужАвто	6 821
ЛизингПлатежи	3 148
ТранспНалог	105
Премии по итогам год	4 084
Премии	22 345
ЗатрПерсОплТруда	162 305
КомпенсНеиспОтпуск	17 375
ЕдиныйСоцНалог	41 825
СтрахТравматизм	373
ДобрМедСтрах	4 529
ОплПодготКадров	2 238
РасхПодборПерсон	3 961
Расходы на командиро	24 307
ПредставРасхНорматив	1 460
Маркетинг Промо	140
Спис.рекл.тов и мате	17 175
ПроведРеклАкцийЗаПла	3 800
РазмещРеклЖурнЛист	6 159
ПредостСпецЗонМагаз	18 020
РазрабКреатМатериал	9 330
ТМ ПромоакцииСобств	44 278

УслИсследПокуп сет	745
Маркетинговые исслед	19 372
РекламаРазмещНормир	310 893
РекламаПроизвНормир	5 861
Агениство Мерчендайз	34 058
РеклАгентКомиссия	8 158
ИТ-Лицензии и Доступ	73
ИТ-Услуги, Поддержка	6 084
ИТ-Запчвсти, рас.Мат	317
ИТ-статионарнаяСвязь	548
ИТ-мобильная связь	1 413
ИТ Интернет	184
ИТ-Лицензии и Д.9702	1 090
ИТОГО	**941 775**

Структура прочих доходов и расходов приведена в таблице ниже (в тыс.руб.):

Доходы	**2020**	**2019**
доходы от реализации ОС	7 124	91
доходы в виде восстановления резерва	161	161
курсовые разницы	252 532	98 975
в т.ч. от покупки- продажи инвалюты	167 789	2 765
прочие доходы	6 288	7 209
излишки при инвентаризации	165	-
Итого	**266 270**	**106 436**
Расходы		
расходы, связанные с реализацией ОС	(78)	(15)
отчисление в оценочные резервы	(7 863)	(145)
расходы на услуги банков	(1 225)	(1 120)
штрафы пени неустойки	(1 769)	(45 716)
убытки прошлых лет	(641)	(4 542)
курсовые разницы	(251 679)	(149 531)
в т.ч. покупка инвалюты	(30 788)	(147 216)
списанная дебиторская задолженность	(161)	(156)
списание товаров	(13 553)	-
прочие расходы	(22 780)	(38 408)
Итого	**(299 749)**	**(239 633)**

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

ООО «Риттер Спорт Шоколад в отчетном периоде использовало линию овердрафта, начислено процентов 74,3 тыс.руб. В 2019 г. начислено процентов 89 тыс.руб..

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской 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 самом ООО «Риттер Спорт Шоколад», по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности ООО «Риттер Спорт Шоколад» в отчетном периоде.

Бухгалтерский учет по валютным счетам ООО «Риттер Спорт Шоколад» и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции и на отчетную дату.

Прочее

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 отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты ООО «Риттер Спорт Шоколад» как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты ООО «Риттер Спорт Шоколад» по мере ее принятия к бухгалтерскому учету. Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счетов финансовых результатов организации, отсутствуют.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила :

за 2020 год – отрицательная – 136 148 тыс.руб.
за 2019 год – положительная - 93 895 тыс.руб.

Курс евро на 31 декабря 2020 г. составил 90,6824 руб.

В течение 2020 г. Общество получило прибыль при операциях по покупке валюты в размере

137 002 тыс.руб. (в 2019 г. получены убытки 144 451 тыс.руб.)

Метод расчета курсовых разниц:

Для обеспечение пользователей более достоверной информацией (ПБУ/1) порядок признания курсовых разниц в учете и отчетности отличается от ПБУ/3, а именно :

- Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.
- Настоящий пересчет применяется для годовых периодов: на начало и на конец налогового периода.
- Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте осуществляется в рамках отчетного периода (года) ежемесячно и отражается на последнюю отчетную дату (месяц) в составе прочих доходов и расходов.
- В следующем отчетном периоде (месяц) начисленные результаты переоценки прошлого отчетного периода (месяц) сторнируются и стоимость актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте пересчитывается в текущем периоде на конец действующей отчетной даты в сравнении с датой совершении операции.
- Сторнируемые промежуточные ежемесячные пересчеты стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте на последнюю отчетную дату (месяц) не учитываются в составе прочих доходов и расходов на конец налогового периода. Тем самым в учете и отчетности на последнею отчетную дату отражаются свернутые данные о величине прочих доходов и расходах образованных от переоценки активов и обязательств выраженных в иностранной валюте.

Расходы будущих периодов

В течение 2020 года организация использовала 97 счет «Расходы будущих периодов» согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансовохозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. Затраты, произведенные организацией 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 течение года расходы по страхованию служебных автомобилей учитывались на счете 97 в связи с технической особенностью программы SAP, не позволяющей вести учет дебиторской или кредиторской задолженности по одному контрагенту в разрезе отдельных договоров.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2020 г. часть расходов, учитываемых на счете 97 и относящаяся к страхованию служебных автомобилей в сумме 841,3 тыс.руб., отражена как прочая дебиторская задолженность.

4. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности (в тыс. руб.):

	2020	2019	2018
Дебиторская задолженность всего	997 565	870 257	659 560
в т.ч.			
расчеты с постащиками и подрядчиками	12 000	12 315	9 056
в т.ч. долгосрочная задолж. по аренде	8 865	3 344	3 182
расчеты с покупателями	952 695	823 568	605 185
расчеты по налогам и сборам	24 073	27 029	39 440
расчеты по социальному страхованию	736	140	364
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 604	1 832	989
таможенные платежи	6 457	5 373	4 526

Перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность по состоянию на 31.12.20 г. (тыс.руб.):

Наименование	**Сальдо на 31.12.2020**
ООО "МЕТРО Кэш энд Керри"	115 174
ООО "Гиперглобус"	40 894
ООО "Лента"	161 597
АО "Тандер"	101 701
ООО "Агроторг"	108 823
АО "Торговый дом "Перекресток"	128 840

Перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность по состоянию на 31.12.19 г. (тыс.руб.):

Наименование	**Сальдо на 31.12.2019**
ООО «Альфа-Дистрибьюция»	8 308
ООО "МЕТРО Кэш энд Керри"	74 759
ООО "АШАН"	54 347
ООО "Гиперглобус"	20 328
ООО "АТАК"	8 603
ООО "Лента"	78 991
ООО "Виктория Балтия"	10 437
ООО "Логистическая компания	11 389
ООО "БИЛЛА"	16 485
ООО "Сладкая жизнь плюс"	13 196
АО "Тандер"	45 243
АО "Дикси Юг"	17 617
ООО "Компания "Регул"	19 840
ООО "КОМПАНИЯ СМАЙЛИ"	10 510

ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "СМИТ"	13 145
ООО "Агроторг"	50 103
ООО "Сладкая Жизнь Н.Н."	18 049
ООО "О'КЕЙ"	39 989
ООО "Городской супермаркет"	15 436
АО "Торговый дом "Перекресток"	196 070

Перечень организаций-дебиторов с оборотами свыше 40 000 тыс.руб. за 2020 год:

Наименование	**ОборотПоДеб**	**ОборотПоКред**
ООО «Альфа-Дистрибьюция»	61 511	64 911
ЗАО "Геба"	97 292	92 266
ООО "МЕТРО Кэш энд Керри"	1 085 150	1 044 736
ООО "АШАН"	462 778	507 480
ООО "Гиперглобус"	209 050	188 485
ООО "АТАК"	62 989	68 284
ООО "Лента"	1 485 802	1 403 197
ООО "Сандер-Логистик"	67 189	69 934
ЗАО "Денди"	148 499	137 665
ООО "Империя"	55 777	56 616
ООО ПКФ "ВиАС"	159 307	157 284
ООО "Шоколадный город"	42 314	43 573
ООО "Виктория Балтия"	117 454	105 320
ООО "Акватэрра"	151 048	150 031
ООО "Логистическая компания Мегаполис"	298 948	296 315
ООО "БИЛЛА"	258 830	263 845
ИП Ледовский В.О.	40 942	40 023
ООО "Сладкая жизнь плюс"	257 838	255 371
АО "Тандер"	872 825	816 367
АО "Дикси Юг"	460 103	453 572
ООО "ДВ-Март"	117 645	119 502
ООО "КОПЕЙКА-МОСКВА"	81 645	77 872
ООО "Ист Лоджистикал Системс"	108 639	103 473
ООО "Компания "Регул"	273 867	282 874
ИП Мачехин Виктор Яковлевич	40 744	38 418
ООО "КОМПАНИЯ СМАЙЛИ"	264 473	264 023
ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "СМИТ"	63 628	70 856
ООО "Агроторг"	1 156 823	1 098 104
ООО "ПродСнэк"	42 986	40 893
ООО "Сладкая Жизнь Н.Н."	168 721	170 385
ООО "О'КЕЙ"	315 651	335 051
ООО "Энсо Логистик"	79 304	79 918

ИП Амизян Владлен Артурович	90 399	90 722
ООО "Городской супермаркет"	88 918	96 011
АО "Торговый дом "Перекресток"	1 780 938	1 848 169

Перечень организаций-дебиторов с оборотами свыше 40 000 тыс.руб. за 2019 год:

Наименование	**ОборотПоДеб**	**ОборотПоКред**
ООО «Альфа-Дистрибьюция»	59 546	55 676
ЗАО "Геба"	58 911	58 383
ООО ТД "Меркурий"	78 755	76 993
ООО "МЕТРО Кэш энд Керри"	1 196 108	1 233 568
ООО "Трансазия Лоджистик"	60 166	63 824
ООО "АШАН"	548 825	514 524
ООО "Гиперглобус"	208 848	202 534
ООО "АТАК"	92 920	89 892
ООО "Лента"	1 055 612	989 329
ООО "Сандер-Логистик"	117 139	114 607
ООО "Тригон"	41 700	42 425
ЗАО "Денди"	178 983	201 253
ООО "Империя"	49 437	48 779
ООО ПКФ "ВиАС"	156 049	154 586
ООО "Шоколадный город"	41 924	42 406
ООО "ТК Караван"	58 777	59 471
ООО "Виктория Балтия"	107 198	107 250
ООО "Акватэрра"	93 476	90 248
ООО "Логистическая компания	251 117	253 247
ООО "БИЛЛА"	372 243	389 565
ООО "Сладкая жизнь плюс"	160 683	150 287
АО "Тандер"	893 976	904 396
АО "Дикси Юг"	396 568	380 396
ООО "ДВ-Март"	94 923	90 853
ООО "КОПЕЙКА-МОСКВА"	48 184	46 007
ООО "Компания "Регул"	202 961	190 063
ООО "КОМПАНИЯ СМАЙЛИ"	219 175	220 260
ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ "СМИТ"	92 755	83 993
ООО "Агроторг"	627 874	636 900
ООО "ПродСнэк"	48 391	48 835
ООО "ЭВЭНКС"	40 181	40 746
ООО "Сладкая Жизнь Н.Н."	125 875	118 362
ООО "О'КЕЙ"	292 972	266 385
ИП Амизян Владлен Артурович	44 692	40 719
ООО "Городской супермаркет"	123 084	119 568
АО "Торговый дом "Перекресток"	1 909 711	1 817 787

По состоянию на 31.12.20 в ООО «Риттер Спорт Шоколад» созданный резерв по сомнительным долгам составляет 8 508 тыс. руб.

Движение резерва за 2020 год (тыс. руб.)

	Остаток на 31.12.19	**Начислено**	**Списано**	**Остаток на 31.12.20**
ООО Прод Сити	161	-	(161)	-
Диамит СМ	65	-	-	65
Лотос Столица	580	-	-	580
ПЛК	-	7 810	-	7 810
ИП Степаненко	-	46	-	46
ИП Важенина	-	7	-	7
ВСЕГО	806	7 863	(161)	8 508

Движение резерва за 2019 год (тыс. руб.)

	Остаток на 31.12.18	**Начислено**	**Списано**	**Остаток на 31.12.19**
ЗАО Пасоду	156	-	(156)	-
ООО Прод Сити	16	145	-	161
Диамит СМ	70	-	(5)	65
Лотос Столица	580	-	-	580
Всего	822	145	(161)	806

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 г. приведена в Таблице ниже (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление	Выбыло	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность - всего	2020 г.	871 063	(806)	13 779 446	(13 652 138)	1 006 073	(8 508)
	2019 г.	660 382	(822)	11 464 441	(11 253 744)	871 063	(806)

5. Уставный капитал

В 2020 году Уставный капитал Общества не изменялся и составил на 31.12.20 года 23 000 тыс. руб.

В отчетном году начислены дивиденды в сумме 184 000 тыс.руб. и выплачены участнику (за минусом налога на доходы) в размере 174 800 тыс.руб. (в пересчете в евро на дату выплаты 09.12.19 – 1 959,5 TEUR).

6. Кредиторская задолженность (тыс. руб)

	31.12.2020	**31.12.2019**	**31.12.2018**
Кредиторская задолженность всего	710 463	579 018	562 724
в т.ч.			
расчеты с постащиками и подрядчиками	605 646	447 476	513 774
авансы полученные	426	672	
расчеты с подотчетными лицами	24		
расчеты по налогам и сборам	70 826	103 774	28 890
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	33 541	27 096	20 060

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 г. приведена ниже (тыс. руб.):

Наименование Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
			Поступление		Выбыло	
			В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	
Кредиторская задолженность - всего	2020 г.	579 018	6 682 949	1 769	(6 553 273)	710 463
	2019г.	562 724	5 657 324	42 700	(5 683 730)	579 018

2020 год Перечень предприятий-кредиторов с оборотами **свыше 40 000 тыс. руб**. (тыс. руб):

Наименование	**Оборот по Д-ту**	**Оборот по К-ту**
Alfred Ritter GmbH &Co.KG	5 365 920	5 548 298
ООО «Майндшер»	365 565	367 767
АО «ФМ Ложистик Восток»	62 628	54 081
АО «ФМ Ложистик РУС»	66 491	66 812

2019 год Перечень предприятий-кредиторов с оборотами **свыше 40 000 тыс. руб**. (тыс. руб):

Наименование	**Оборот по Д-ту**	**Оборот по К-ту**
Alfred Ritter GmbH &Co.KG	4 196 314	4 149 904
Seeberger KG	82 490	81 534
ООО «Майндшер»	350 750	361 774
АО «ФМ Ложистик Восток»	53 387	59 906
АО «ФМ Ложистик РУС»	62 685	64 761

Задолженность перед крупнейшими поставщиками по состоянию на 31.12.20 г.:

Наименование	**Сальдо, тыс.руб 31.12.20**	**Сальдо, тыс.руб 31.12.19**
Alfred Ritter GmbH &Co.KG	554 516	372 138
Seeberger KG	-	10 359
ООО "Майндшер"	18 554	11 024
АО "ФМ Ложистик Восток"	5 687	14 233
АО "ФМ Ложистик Рус"	5 118	4 797

7. Задолженность по налогам и сборам

Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2020 года имела следующую структуру (тыс. руб.):

Наименование налога (сбора)	**Сальдо на 31.12.20 Дебит.задолженность(+) / Кредиторская (-)**	**Сальдо на 31.12.19 Дебит.задолженность(+) / Кредиторская (-)**
Налог на прибыль (доход)	24 071	27 027
Налог на добавленную стоимость	(69 231)	(103 668)
Налог на доходы физических лиц		
Налог на имущество	+2	2
Транспортный налог	(113)	(105)

8. Раскрытие информации по расходам и доходам ООО «Риттер Спорт Шоколад»

В течение 2020 года доходы по обычным видам деятельности составили (без учета НДС) 5 973 447 тыс. руб., в ОФР сумма отражена за минусов начисленных бонусов в сумме 242 581 тыс. руб.

В 2020 г. Общество прекратило сотрудничество с компанией Зеебергер ГмбХ (Соглашение о расторжении от 19.12.2019 г. к Договору № 1 от 18.03.2011 г.)

Доход от реализации основных средств составил 7 124 тыс.руб. за вычетом НДС

В течение 2019 года доходы по обычным видам деятельности составили (без учета НДС) 5 663 599 тыс. руб., в ОФР сумма отражена за минусов начисленных бонусов в сумме 221 719 тыс.руб.

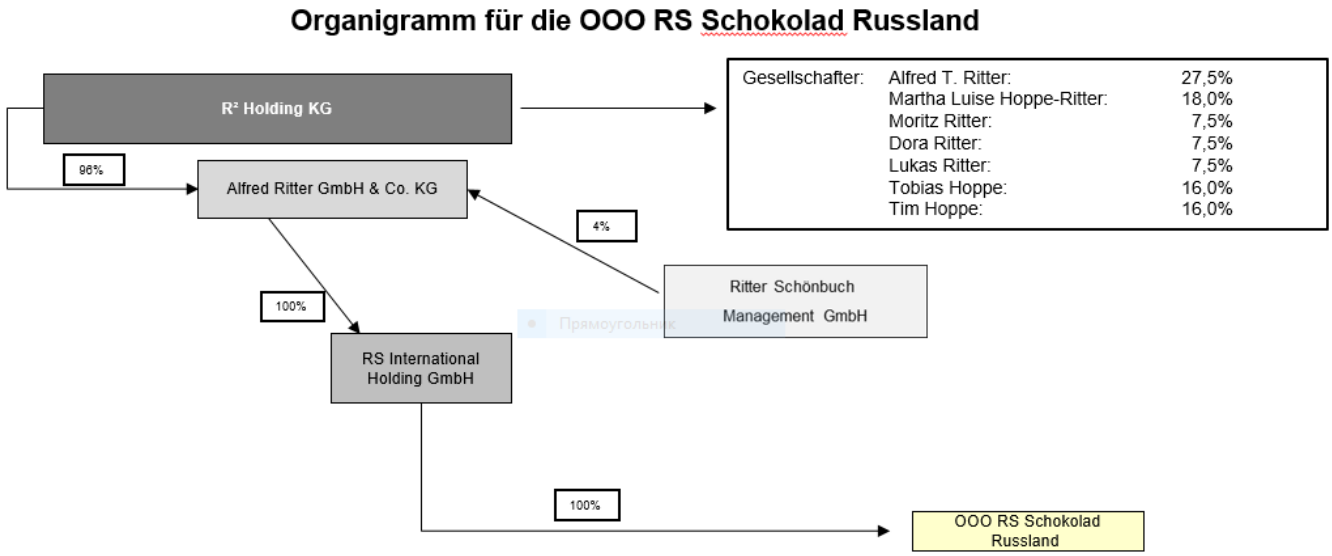
Доход от реализации основных средств составил 75,4 тыс.руб. за вычетом НДС.

9. Связанные стороны

Единственный учредитель Общества - компания Риттер Спорт Интернациональ Холдинг КГ юридическое лицо по законодательству ФРГ.

Адрес регистрации: 71111, ФРГ, Вальденбух, Альфред-Риттер штр., 25
Регистрационный номер в Финансовой службе г. Штуттгарт - 99044/00587

Структура конечных бенифициаров приведена в таблице ниже



Операции с бенефициарными владельцамив 2020 году отсутствовали.

Операции со связанными сторонами:

	2020 год	2019 год
Наименование связанной стороны	Альфред Риттер ГмбХ &Ко.КГ	Альфред Риттер ГмбХ &Ко.КГ
Характер отношений со связанной стороной:	Риттер Спорт Интернациональ Холдинг владеет 100% уставного капитала Альфред Риттер ГмбХ. Договор поставки	Риттер Спорт Интернациональ Холдинг владеет 100% уставного капитала Альфред Риттер ГмбХ. Договор поставки
Виды операций со связанной стороной:	1. Закупка товаров 4 228 765 тыс.руб.	1. Закупка товаров 3 651 41,7 тыс.руб.
	2. Приобретение сублицензий на программное обеспечение – 3 581тыс. руб.	
Наименование связанной стороны	Риттер Спорт Интернациональ Холдинг ФРГ, Вальденбух, 71111, Альфред Риттер Штрассе 25	Риттер Спорт Интернациональ Холдинг ФРГ, Вальденбух, 71111, Альфред Риттер Штрассе 25
Характер отношений со связанной стороной:	Единственный участник ООО «Риттер Спорт Шоколад»	Единственный участник ООО «Риттер Спорт Шоколад»
Виды операций со связанной стороной:	Начислено дивидендов - 184 000,00 тыс.руб	Начислено дивидендов – 150 000,00 тыс.руб

Управленческий персонал общества: генеральный директор Гонзалез Кампилло Сантьяго.
Вознаграждение за 2020 год составило 8 959,0 тыс.руб., в т.ч. отпускные 580,0 тыс.руб.
Вознаграждение за 2019 год составило 8 897,7 тыс.руб., в т.ч. отпускные 499,9 тыс.руб.

По итогам 2020 г. чистые активы Общества составили 609 813 тыс.руб.
В 2019 г. - 524 262 тыс. руб., в 2018 г. - 332 965 тыс. руб.

В течение 2020 г. Обществом было принято решение о корректировке прибыли в соответствие с новой редакцией ПБУ 18 в сумме 161 тыс.руб. (20% от суммы начисленного на 31.12.2020 г. резерва по сомнительной дебиторской задолженности). В связи со своей незначительностью данная сумма была отражена в составе ОНА в корреспонденции со счетами учета финансовых результатов текущего года.

10. Расчеты по налогу на прибыль

Расчет налога на прибыль за 2020 год:

Прибыль до налогообложения 345 980 тыс. руб.; условный расход по налогу на прибыль - 69 196 тыс. руб.

Постоянные налоговые разницы приводящие к образованию ПНА /ПНО:

- По постоянным налоговым активам - отсутствуют
- По постоянным налоговым обязательствам - 7 394 тыс. руб.

Временные налоговые разницы, приводящие к образованию ОНА/ОНО:

ОНА - 1 540 тыс.руб.

Итого база для налогообложения: 390 655 тыс. руб.
Начислено налога на прибыль: 78 130 тыс.руб.

Расчет налога на прибыль за 2019 год:

прибыль до налогообложения 436 654 тыс. руб. условный расход по налогу на прибыль 87 331тыс. руб.

.

Постоянные налоговые разницы приводящие к образованию ПНА /ПНО

- По постоянным налоговым активам 161 тыс. руб.
- По постоянные налоговым обязательствам - 8 187 тыс. руб.

Итого база для налогообложения: 476 784 тыс. руб.
Начислено налога на прибыль за 2019 г. 95 357 тыс. руб.

11. Создание резерва на оплату отпусков

тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Резерв по отпускам 2020 г.	11 885	20 069	(18 150)	13 804
Резерв по отпускам 2019 г.	10 533	17 551	(16 199)	11 885

12. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год.

Событий после отчетной даты не наступало.

13. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2020 представлены в таблице.

Незавершенные на отчетную дату имеющие существенное значение судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды	Отсутствуют
Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет	Отсутствуют
Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили	Отсутствует
Учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты	Отсутствуют
Какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства	Отсутствуют
Продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и др.	Отсутствуют

Другие аналогичные факты	Отсутствуют

Прочие условные факты хозяйственной деятельности:

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полном объеме и адекватной оценке. Тем не менее, трактовка налоговыми и судебными органами положений налогового законодательства, с учетом обстоятельств, описанных выше, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это окажет значительное влияние на настоящую финансовую отчетность. Общество не раскрывает более подробную информацию об указанных возможных трактовках законодательства, поскольку полагает, что это может нанести ущерб Обществу в случае урегулирования связанных потенциальных последствий лежащих в основе обстоятельств и фактов.

По состоянию на отчетную дату подходы Общества к налогообложению ряда операций, в виду разного прочтения положений налогового законодательства, с учетом обстоятельств, описанных выше, могут быть интерпретированы налоговыми органами таким образом, что приведут к возникновению потенциальных налоговых споров. Руководство Общества считает, что Общество действовало во всех существенных аспектах в соответствии со всем существующим применимым законодательством. У руководства Общества нет возможности достоверно оценить возможный отток финансовых ресурсов, связанный с урегулированием потенциальных налоговых споров, если таковой окажется необходимым.

14. Информация о финансовых рисках

Валютный риск:

Общество подвержено влиянию валютного риска, связанного с импортом товаров.

В 2020 г. Обществом были заключены форвардные сделки на покупку валюты с АО «Коммерцбанк» и АО «ЮниКредит Банк», что позволило частично снизить убытки от покупки

валюты для погашения своих валютных обязательств. По состоянию на 31.12.20 г. у Общества отсутсвовали заключенные форвардные сделки на 2021 г.

Риск ликвидности:

Риск ликвидности – это риск того, что с наступлением срока оплаты Общество не сможет отвечать по своим финансовым обязательствам. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в получении твердой уверенности в том, что Общество всегда обладает достаточной ликвидностью, чтобы своевременно отвечать по своим обязательствам в нормальных и негативных условиях без несения недопустимых убытков и без существенного ущерба для репутации Общества.

Риск кредитный:

Руководство Общества оценивает риск как средний.

Для целей минимизации риска в Обществе осуществляется контроль дебиторской задолженности на ежемесячной основе.

Дополнительно в Обществе приняты меры по привлечению новых клиентов, что позволит снизить зависимость от ключевых клиентов.

Страновые и региональные риски:

В результате того, что Общество осуществляет свою деятельность в разных регионах России, его деятельность не подвержена региональным рискам.

Репутационные риски:

В своей деятельности Общество использует узнаваемый бренд. Поставляемые товары соответствуют международным стандартам качества и стандартам качества группы компаний

Альфред Риттер.

15. Информация о затратах на энергетические ресурсы

В составе информации о затратах на энергетические ресурсы, в частности, могут быть отражены следующие показатели (Письмо Минфина России от 28.01.2010 N 07-02-18/01):

- совокупные затраты на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов;

- затраты на приобретение и потребление на цели производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) энергетических ресурсов по видам энергии (атомная, тепловая, электрическая, электромагнитная).

Общество использует помещения по договорам аренды, в которых уже предусмотрена плата за энергетические ресурсы. Отдельных затрат Общество не имеет.

16. Непрерывность деятельности

По состоянию на 31.12.20 по оценке руководства, на основании проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности организации и сложившейся общей экономической

ситуации на рынке, в период более 12 месяцев после отчетной даты Общество не собирается прекращать коммерческую деятельность.

17. Информация об экологической деятельности организации

В 2020 году Общество не производило текущих и капитальных вложений, связанных с экологической деятельностью. По состоянию на 31 декабря 2020 года оценочные обязательства, связанные с природоохранной деятельностью не формировались.

18. Информация по ситуации, связанной с пандемией

В декабре 2019 года в Китае было сообщено о появлении нового штамма коронавируса (COVID-19), который впоследствии распространился всемирно. 11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила вспышку коронавируса пандемией. Ограничение на поездки, карантин и аналогичные меры, принятые в разных странах в целях борьбы с пандемией, оказали значительное негативное влияние на мировую экономику.

С начала пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19 Компания предпринимает необходимые меры для исключения прямого влияния пандемии на операционную деятельность, ставя в приоритет должную защиту сотрудников и клиентов, а также непрерывность производственных процессов.

Общество осуществляет свою деятельность в сфере оптовой торговли кондитерскими изделиями, на который не оказало существенного негативного влияния быстрое распространение коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений.

Руководство рассмотрело влияние COVID-19 на данную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и на основании имеющихся в настоящее время фактов и обстоятельств убеждено, что Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем.

Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

Главный бухгалтер: Белоглазова Ирина

26 марта 2021 г. По Доверенности 009/19 от 01.03.2019