ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «РИТТЕР СПОРТ ШОКОЛАД» ЗА 2021 ГОД

Данные Пояснения являются частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Риттер Спорт Шоколад» за 2021 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 2021 лицензий не получало.

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

в 2021 году 96 чел.
в 2020 году 97 чел.

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

Швецова Елена Владимировна	**Директор по финансам и администрации**	**С 01.01.2021 по 31.01.2021 Доверенность №057/2020 Доверенность №056/2020**
Ульссон Андреас Ларс Уно Эрик	**Генеральный директор**	**с 01.02.2021 по 31.12.2021**

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 2021 год

В 2021 году ООО «Риттер Спорт Шоколад» осуществляло импорт товаров по Договору поставки № 2/2015 от 01.08.2015г. с Альфред Риттер ГмбХ КГ, юридическим лицом по законодательству ФРГ.

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
2021	44 983	7 164	(4 730)	47 417
2020	36 141	22 269	(13 427)	44 983

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
2021	(19 475)	(9 672)	4 529	(24 618)
2020	(27 539)	(5 285)	13 349	(19 475)

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

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

Общая стоимость лизинговых договоров составила на 31.12.21 - 1 055 тыс.руб., на 31.12.20 - 14 815,0 тыс.руб., на 31.12.2019 - 13 684,4 тыс.руб.,

- офисные помещения:

1) площадью 9,2 кв.м. в административном здании ОАО «Олимпийский комплекс «Лужники» по адресу: Москва, Лужники, д.24, стр.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 по состоянию на 31.12.21 г. (рекламный ролик) стоимостью 14 285 тыс.руб. (ввод в эксплуатацию 28.01.2019 г.). Начисленая амортизация за период эксплуатации по состоянию на 31.12.2021 г. - 13 888 тыс.руб., остаточная стоимость по состоянию на 31.12.21 г. – 397 тыс.руб.

Материально-производственные запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» 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».

Материально-производственные запасы в течение года 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). Ежеквартально Общество создает резерв под обесценение МПЗ.

В соответствии с ФСБУ 5 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске для реализации их оценка производится по методу средней себестоимости.

СТРУКТУРА ЗАПАСОВ

тыс.руб.

		На начало года	**Поступило**	**Выбыло**	**На конец года**
Запасы – всего	2021 г.	172 240	5 512 915	(5 314 136)	371 019
	2020 г.	119 045	4 540 773	(4 487 578)	172 240
в том числе:					
Товары	2021 г.	169 717	5 498 746	(5 299 737)	368 726
	2020 г.	118 057	4 516 721	(4 465 061)	169 717
Материалы	2021 г.	2 523	14 169	(14 399)	2 293
	2020 г.	988	24 052	(22 517)	2 523

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 90 «Продажи» субсчет «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.

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

Применение новых стандартов в 2022 году

Основные изменения Учетной политики в 2022 году, которые могут оказать существенное влияние на финансовое положение Общества:

1. изменения, связанные с началом обязательного применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020:
    - отражения требований о проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;
    - определения учетных принципов капитализации затрат на ремонты:
        - Общество признает существенными по величине затратами для отнесения в состав капитальных вложений регулярные ремонты, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объектов основных средств, превышающие 30% от первоначальной стоимости однородных объектов (вида/группы), в которую входит ремонтируемый объект основных средств ОС;

- не включаются в капитальные вложения затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, независимо от стоимости ремонта и квалификации его в качестве текущего или капитального, а также, затраты на ремонты с неустановленной периодичностью;
- для регулярных крупных затрат, возникающих через определённые длительные интервалы времени (более 12 месяцев) в виде существенных затрат на ремонты, учтенных как отдельные инвентарные объекты, срок полезного использования устанавливается исходя из срока межремонтного периода.

- амортизации законсервированных объектов;
- установлении лимита для активов, в отношении которых Общество принимает решение не применять ФСБУ 6/2022.

2. изменения, связанные с началом обязательного применения ФСБУ 25/2018:

Общество планирует отразить последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 в соответствии с переходными положениями, предусмотренными п. 50 ФСБУ 25/2018.

Структура коммерческих и управленческих расходов за 2021 год (тыс. руб.)

Краткий текст	Сумма расходов за период
Вход паллет	4 260
КомплектЗаказа	27 849
Услуги стикеровки	2 190
услуги таможеное оф.	13 058
Хранение европаллет	15 505
ТранспЭкспУслуги	69 904
СертификацияПродУсл	895
СтрахованиеИмущества	730
СтрахованиеГрузов	263
АмортизОснСрдстСобст	9 635
АмортизацияМБП	287
АмортНМА	4 762
Арендная плата	20 917
АудитУслуги	1 000
ИнформУслуги	1 185
КонсультУслуги	2 945
ОфисРасходы	3 567
ПочтТелефТелеграфУсл	31
ЮрНотарУслуги	1 509
СодержОбслуж	1 489
ЗатрСодержОбслужАвто	5 822
ЛизингПлатежи	3 138
ТранспНалог	129
Премии	31 045

ЗатрПерсОплТруда	185 647
КомпенсНеиспОтпуск	22 056
ЕдиныйСоцНалог	47 848
СтрахТравматизм	422
ДобрМедСтрах	5 467
ОплПодготКадров	1 208
РасхПодборПерсонала	1 868
Расходы на командировки	5 704
ПредставРасхНорматив	227
Спис.рекл.тов и материалов	13 979
РазмещРеклЖурнЛист	3 678
ПредостСпецЗонМагаз	18 241
РазрабКреатМатериал	7 973
ТМ ПромоакцииСобств	59 683
Маркетинговые исслед	21 283
РекламаРазмещНормир	278 475
РекламаПроизвНормир	11 433
Агентство Мерчендайз	37 741
РеклАгентКомиссия	7 392
ИТ-Лицензии и Доступ	761
ИТ-Услуги, Поддержка	6 371
ИТ-Запчвсти, рас.Мат	464
ИТ-статионарнаяСвязь	504
ИТ-мобильная связь	1 361
ИТ Интернет	185
ИТ-Лицензии и Д.9702	1 034
ИТ-Лицензии Взаимозависимые компании	3 612
ИТОГО	**966 732**

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

Доходы	**2021**	**2020**
доходы от реализации ОС	3 045	7 124
доходы от реализации прочих услуг	111	-
доходы в виде восстановления резерва	581	161
курсовые разницы	-	853
прочие доходы	293	6 288
излишки при инвентаризации	-	165
Итого	**4 030**	**14 591**
Расходы		
расходы, связанные с реализацией ОС	(201)	(78)
отчисление в оценочные резервы	(65)	(7 863)
расходы на услуги банков	(1 340)	(1 225)
штрафы пени неустойки	(4 697)	(1 769)
убытки прошлых лет	(988)	(641)
курсовые разницы	(25 007)	-
списанная дебиторская задолженность	(580)	(161)
списание товаров	(5 930)	(13 553)
прочие расходы	(21 031)	(22 780)
Итого	**(59 839)**	**(48 070)**

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

ООО «Риттер Спорт Шоколад в отчетном периоде не использовало линию овердрафта, в 2020 г. начислено процентов 75 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 2021 год – отрицательная - 25 007 тыс.руб.
за 2020 год – положительная – 853 тыс.руб.

Курс евро на 31 декабря 2021 г. составил 84,0695 руб.

Метод расчета курсовых разниц:

Для обеспечения 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 совершения 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.