ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «РИТТЕР СПОРТ ШОКОЛАД» ЗА 2023 ГОД

Данные Пояснения являются частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Риттер Спорт Шоколад» за 2023 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 2023 лицензий не получало.

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

в 2023 году - 96 чел.
в 2022 году - 96 чел.

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

Ульссон Андреас Ларс Уно Эрик	**Генеральный директор**	**с 01.01.2023 по 31.12.2023**

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 2022 год

В 2023 году ООО «Риттер Спорт Шоколад» осуществляло импорт товаров по Договору поставки № 3/22 от 15.09.2022г. 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

Учет основных средств (далее по тексту - ОС) ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации и накопленного обесценения.

Стоимость амортизируемых объектов погашается посредством начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств Общества начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету, Определение срока полезного использования объекта основных средств производится для всех способов исчисления амортизации основных средств исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

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.

Нематериальный актив принимается Обществом по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету при соблюдении условий признания их нематериальными активами в соответствии с ПБУ 14/2007.

Общество осуществляет начисление амортизации нематериальных активов линейным.

Аренда

Бухгалтерский учет аренды Общество ведет согласно требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018г. № 208н.

В бухгалтерском балансе отражаются в качестве самостоятельной статьи «Актив в форме права пользования» в группе статей «Основные средства». Основные средства, полученные в аренду, не удовлетворяющие условиям признания в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по согласованной с арендодателем стоимости.

Общество с 01.01.2022 года применяет стандарт ФСБУ 25/2018. Переход осуществляется в упрощенном порядке. ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам Арендатора, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года (п. 51 ФСБУ 25/2018). Не признается предметом аренды в качестве права пользования активом (ППА) и не признается обязательством по аренде в случае, если срок аренды составляет не более 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Арендные платежи равномерно признаются расходами по обычным видам деятельности по договорам, по которым организация воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде.

Срок договора аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей) с учетом возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

При выполнении условий, установленных ФСБУ 25/2018, при ведении бухгалтерского учета аренды Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в следующих случаях:

-в отношении договоров аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

-рыночная стоимость предмета аренды, по которым без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

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.

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.

Расходы

Коммерческие расходы подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Коммерческие расходы» и отражаются в отчете о финансовом результате по строке 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.

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.

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 2023 год – отрицательная - 41 475 тыс.руб.
за 2022 год – положительная - 76 543 тыс.руб.

Курс евро на 31 декабря 2023 г. составил 99,1919 руб.
Курс евро на 31 декабря 2022 г. составил 75,6553 руб.
Курс евро на 31 декабря 2021 г. составил 84,0695 руб.

В течение 2023 г. Общество получило прибыль при операциях по покупке валюты в размере 31 244 тыс.руб. (в 2022 г. получена прибыль 24 906 тыс.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 отчетного 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 2023 года организация использовала 97 счет «Расходы будущих периодов», согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной 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 31.12.2023 г. часть расходов, учитываемых на счете 97 и относящаяся к страхованию служебных автомобилей в сумме 553 тыс.руб., отражена как прочая дебиторская задолженность.

4. Основные средства и нематериальные активы

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

Период	Первоначальная стоимость на начало года	Поступление	Выбытие	Первоначальная стоимость на конец года
2023	55 983	15 580	-5 337	66 226
2022	47 417	10 870	-2 304	55 983

Период	Амортизация на начало года	Амортизация за год	Амортизация по выбывшим объектам	Амортизация на конец года
2023	-31 770	-10 758	4 853	-37 675
2022	-24 618	-9 456	2 304	-31 770

На балансе предприятия по состоянию на 31.12.2023 г. отражено приобретение основных средств в сумме 1 541 тыс. рублей, на 31.12.2022- 1541 тыс.руб..

Обесценения и пересмотра элементов амортизации за 2023, 2022 и 2021год не было.

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

- легковые автомобили;
- офисные помещения:

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

На балансе предприятия числится нематериальный актив по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. (рекламный ролик) стоимостью 14 285 тыс.руб. (ввод в эксплуатацию 28.01.2019 г.). Начислена амортизация за период эксплуатации по состоянию на 31.12.2023 - 14 285 тыс.руб.,

остаточная стоимость по состоянию на 31.12.23 г. – нулевая, по состоянию на 31.12.2022 г. – нулевая.

5. Аренда

Информация об активе в форме права пользования представлена в таблице ниже:

Тыс. руб.

Наименование	Первоначальная стоимость на 31.12.2023	Накопленная амортизация на 31.12.2023	Первоначальная стоимость на 31.12.2022	Накопленная амортизация на 31.12.2022
Актив в форме права пользования	80 739	(37 807)	78 704	(19 499)

Общество применило ставку дисконтирования в 2023 году равной 9,31%, в 2022 году равной 8,41%.

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	23 835	21 109	19 596
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	25 071	42 422	63 146
Итого обязательства по аренде	48 906	63 531	82 742

Проценты по арендным обязательствам

тыс.руб.

Наименование	2023 г.	2022 г.
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	4 681	6 071
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	4 681	6 071

6. Запасы

СТРУКТУРА ЗАПАСОВ

тыс.руб.

Наименование	Период	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Запасы – всего	**2023 г.**	630 335	7 671 045	(7 898 559)	402 822
	2022 г.	371 019	5 509 628	(5 250 312)	630 335
в том числе:					
Товары	**2023 г.**	625 502	7 636 270	(7 865 092)	396 680
	2022 г.	368 726	5 481 454	(5 224 678)	525 502

Материалы	**2023 г.**	4 833	34775	33466	6142
	2022 г.	2 293	28 174	(25 634)	4 833

Общество создает резерв под обесценение товаров.
Его величина на 31.12.23 составила 11 991 тыс.руб., на 31.12.22 – 930 тыс.руб., на 31.12.21 – 65 тыс.руб.

Авансы, связанные с приобретением, созданием и переработкой запасов по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствуют.

7. Дебиторская задолженность

Перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность по состоянию на 31.12.23 г. (тыс.руб.):

Наименование	Сальдо на 31.12.2023 (тыс.руб.)
ООО "Лента"	248 990
АО "Торговый Дом "Перекресток"	165 009
АО "Тандер"	163 827
ООО "Агроторг"	124 798
ООО "МЕТРО Кэш энд Керри"	57 427
ООО "Гиперглобус"	55 100
ООО "О'КЕЙ"	48 207
АО "Дикси Юг"	45 056
ООО "Сладкая жизнь плюс"	37 707
ООО "Компания Смайли"	35 062

Перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность по состоянию на 31.12.22 г. (тыс.руб.):

Наименование	Сальдо на 31.12.2022
ООО "Гиперглобус"	47 542
ООО "Лента"	242 292
ООО "Логистическая компания Мегаполис"	24 507
АО "Тандер"	136 940
ООО "МЕТРО Кэш энд Керри"	108 201
ООО "АШАН"	38 600
ООО "Сладкая жизнь плюс"	31 518
ООО "ДВ-Март"	25 235
ООО "Агроторг"	60 093
АО "Торговый дом "Перекресток"	100 269

Перечень организаций-дебиторов с оборотами свыше 40 000 тыс.руб. за 2023 год:

Наименование	Оборот по Д-ту (тыс.руб.)	Оборот по К-ту (тыс.руб.)
ТОО "Premium Products Distribution"	107 602	107 602
ООО "Логистическая компания Восток"	130 532	130 532
ООО "МЕТРО Кэш энд Керри"	504 679	555 452
ООО "АШАН"	216 580	235 808
ООО "Гиперглобус"	157 154	149 595
ООО "АТАК"	44 632	43 655
ООО "Лента"	1 342 163	1 335 464
ЗАО "Денди"	129 304	126 220
ООО "Империя"	65 647	66 999
ООО ПКФ "ВиАС"	182 336	194 461
ООО "Акватэрра"	248 346	238 795
ООО "Логистическая компания	511 472	511 624
ООО "ЮНЭКТ трейд"	57 386	54 675
ООО "Сладкая жизнь плюс"	305 131	298 941
АО "Тандер"	1 395 844	1 368 957
АО "Дикси Юг"	160 203	130 680
ООО "ДВ-Март"	94 487	94 278
ООО "Копейка-Москва"	79 575	87 435
ООО "Столичные поставки"	190 883	190 991
ООО "Ист Лоджистикал Системс"	94 211	87 119
ООО "Калипсо"	42 264	42 327
ИП Мачехин Виктор Яковлевич	57 052	55 901
ООО "Компания Смайли"	163 893	149 083
ООО "Агроторг"	977 519	912 814
ООО "ПродСнэк"	77 505	77 335
ООО "Сладкая Жизнь Н.Н."	193 954	179 771
ООО "О'КЕЙ"	226 606	190 585
ООО "ЭНСО ЛОГИСТИК"	35 970	40 969
ИП Амизян Владлен Артурович	107 730	109 992
ИП Роздухов Максим Евгеньевич	51 684	51 584
ООО "Агроаспект"	90 933	91 379
АО "Продторг"	114 801	105 411
ООО "НТК СИБИРЬ"	42 195	39 328
АО "Торговый Дом "Перекресток"	939 654	874 914
ООО "Сервико"	47 475	45 997
ООО "Фирма "Вэлда"	168 934	162 579
ООО Ritter Sport Schokolad	46 866	46 866

Перечень организаций-дебиторов с оборотами свыше 40 000 тыс.руб. за 2022 год приведен в таблице ниже (тыс.руб.):

Наименование	Оборот по Д-ту	Оборот по К-ту
ТОО "Premium Products Distribution"	67 529	67 529
ООО "МЕТРО Кэш энд Керри"	697 263	703 860
ООО "АШАН"	142 030	144 287
ООО "Гиперглобус"	182 998	173 858
ООО "Лента"	1 255 344	1 232 418
ООО Сандер-Логистик	57 959	58 984
ЗАО "Денди"	86 865	90 529
ООО "Империя"	45 154	43 650
ООО ПКФ "ВиАС"	180 557	176 351
ООО "Виктория Балтия"	59 063	60 912
ООО "Акватэрра"	175 055	174 987
ООО "Логистическая компания Мегаполис"	355 456	354 163
ООО "ЮНЭКТ трейд"	64 941	65 618
ООО "Сладкая жизнь плюс"	198 726	195 174
АО "Тандер"	1 450 601	1 448 600
АО "Дикси Юг"	207 729	218 116
ООО "ДВ-Март"	86 222	72 410
ООО "КОПЕЙКА-МОСКВА"	139 619	148 563
ООО "Столичные поставки"	135 395	138 110
ООО "Ист Лоджистикал Системс"	70 771	74 094
ООО "Компания "Регул"	146 031	157 764
ООО "Торговый Дом "Три Кита"	72 447	80 457
ИП Мачехин Виктор Яковлевич	45 398	48 185
ООО "КОМПАНИЯ СМАЙЛИ"	173 675	172 029
ООО "Агроторг"	837 230	876 876
ООО "ПродСнэк"	56 420	51 169
ООО "Сладкая Жизнь Н.Н."	211 749	226 243
ООО "О'КЕЙ"	227 094	257 359
ООО "Энсо Логистик"	49 254	44 255
ИП Амизян Владлен Артурович	73 267	69 325
ООО "РЭЙД-21"	43 883	41 525
ИП Роздухов Максим Евгеньевич	46 825	43 568
ООО "Агроаспект"	108 351	110 723
ООО "АЛИДИ-Норд"	41 279	39 395
АО "Торговый дом "Перекресток"	814 056	845 643

По состоянию на 31.12.23 ООО «Риттер Спорт Шоколад» отсутствует созданный резерв по сомнительным долгам

Движение резерва за 2023 год приведено в таблице ниже (тыс. руб.):

Наименование	Остаток на 31.12.23	Начислено	Списано	Остаток на 31.12.23
ИП Степаненко	46	-	(46)	0
ИП Важенина	6	-	(6)	0
ВСЕГО	52	-	(52)	0

Движение резерва за 2022 год приведено в таблице ниже (тыс. руб.):

Наименование	Остаток на 31.12.21	Начислено	Списано	Остаток на 31.12.22
Диалит СМ	65	-	(65)	-
ПЛК	7 810	-	(7 810)	-
ИП Степаненко	46	-	-	46
ИП Важенина	6	-	-	6
ВСЕГО	7 927	-	(7 875)	52

Данные по дебиторской задолженности раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде

Движение дебиторской задолженности приведено 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	**2023 г.**	1 152 988	(52)	10 733 774	(10 350 498)	1 536 264	
	2022 г.	1 192 829	(7 927)	12 618 597	(12 658 438)	1 152 988	(52)

8. Уставный капитал

В 2023 году Уставный капитал Общества составил 23 000 тыс. руб, по состоянию на 31.12.22 г., по состоянию на 31.12.2021 г.- 23 000 тыс. руб.

В отчетном периоде начислены дивиденды в сумме 90 000 тыс.руб. и выплачены участнику (за минусом налога на доходы) в размере 83 500 тыс.руб.

9. Кредиторская задолженность

Данные по кредиторской задолженности раскрываются без исключения кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Движение кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 г. приведена в таблице ниже (тыс. руб.):

Наименование Наименование показателя	**Период**	**Остаток на начало года**	**Изменения за период**		**Выбыло**	**Остаток на конец периода**
			Поступление			
			В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	
Кредиторская задолженность - всего	**2023 г.**	145 906	9 894 955	28 825	(9 297 527)	772 159
	2022г.	793 365	8 167 104	3 657	(8 818 220)	145 906

Перечень предприятий-кредиторов с оборотами свыше 40 000 тыс. руб. за 2023 год приведен в таблице ниже (тыс.руб.):

Наименование	**Оборот по Д-ту**	**Оборот по К-ту**
Alfred Ritter GmbH &Co.KG	6 690 129	7 370 078
ООО "СкайТЕК Медиа"	123 459	130 879
АО "ФМ Ложистик Восток"	120 882	132 203
АО "ФМ ЛОЖИСТИК РУС"	58 452	53 518
ООО "НСТ"	40 360	28 584

Перечень предприятий-кредиторов с оборотами свыше 40 000 тыс. руб. за 2022 год приведен в таблице ниже (тыс.руб.):

Наименование	**Оборот по Д-ту**	**Оборот по К-ту**
Alfred Ritter GmbH &Co.KG	6 368 062	5 737 801
ООО «Майндшер»	91 810	82 857
АО «ФМ Ложистик РУС»	73 607	73 529
АО «ФМ Ложистик Восток»	53 742	58 964

Задолженность перед крупнейшими поставщиками приведена в таблице ниже (тыс.руб.):

Наименование	**Сальдо на 31.12.2023**	**Сальдо на 31.12.2022**
Alfred Ritter GmbH &Co.KG	682 003	2 055
АО "ФМ Ложистик Восток"	21 595	10 273
ООО "Фримайнд"	10 873	317
ООО "СкайТЕК Медиа"	7 420	0
ООО "НСТ"	4 060	15 835

10. Резерв на оплату отпусков

Движение резерва на оплату отпусков в 2023 и 2022 гг. представлено в таблице ниже (тыс.руб).:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Резерв по отпускам 2023 г.	13 101	23 713	(24 993)	11 821
Резерв по отпускам 2022 г.	12 896	23 180	(22 975)	13 101

11. Задолженность по налогам и сборам

Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам имеет следующую структуру (тыс. руб.):

Наименование налога (сбора)	Сальдо на 31.12.23 г. Дебит.задолженность(+) / Кредиторская (-)	Сальдо на 31.12.22 г. Дебит.задолженность(+) / Кредиторская (-)	Сальдо на 31.12.21 г. Дебит.задолженность(+) / Кредиторская (-)
Налог на прибыль (доход)	147 772	73 942	(8 300)
Налог на добавленную стоимость	(9 326)	(39 744)	(80 736)
Налог на доходы физических лиц	-	1	-
Налог на имущество	2	2	2
Транспортный налог	(11)	(172)	(130)

12. Раскрытие информации по доходам ООО «Риттер Спорт Шоколад»

В течение 2023 года доходы по обычным видам деятельности составили (без учета НДС) 8 643 584 тыс. руб., в ОФР сумма отражена за минусом начисленных бонусов в сумме 417 661 тыс. руб.

Доход от реализации основных средств в 2023 году составил 2 655 тыс.руб. за вычетом НДС. Доходы от прочей реализации в 2023 году составили 473 тыс. руб

В течение 2022 года доходы по обычным видам деятельности составили (без учета НДС) 7 828 782 тыс. руб., в ОФР сумма отражена за минусом начисленных бонусов в сумме 343 166 тыс. руб.

Доход от реализации основных средств в 2022 году составил 788 тыс.руб. за вычетом НДС. Доходы от прочей реализации в 2022 году составили 447 тыс. руб.

13. Управленческие и коммерческие расходы

Структура коммерческих и управленческих расходов приведена в таблице ниже (тыс. руб.):

Статья	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Вход паллет	4 625	3 959
Комплект Заказа	39 264	27 888
Услуги Стикеровки	3 798	3 395
Услуги таможенного оформления	11 606	11 196
Хранение европаллет	17 631	16 141
Транспортно-экспедиционные услуги	91 787	71 458
Сертификация Продукции	671	551
Страхование Имущества	1 078	989
Страхование Грузов	225	228
Амортизация основных средств	10 757	9 436
Амортизация МБП	796	3 980
Амортизация НМА	-	397
Арендная плата	22 499	905
Аудиторские услуги	1 000	1 000
Информационные услуги	1 501	1 220
Консультационные услуги	4 346	5 031
Офисные расходы	3 947	2 515
Почтовые, телефонные услуги	21	58
Юридические и нотариальные услуги	1 073	998
Содержание обслуживания	1 613	1 550
Затраты на содержания обслуживания автомобилей	9 172	7 727
Лизинговые платежи	1 016	1 763
Транспортный налог	189	172
Премии	37 771	32 020
Затраты на оплату труда	217 701	194 703
Оплата отпусков	23 713	22 226
Единый социальный налог	63 169	52 504
Страхование травматизма	504	450

Статья	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Добровольное медицинское страхование	5 575	5 498
Оплата подготовки кадров	930	819
Расходы по подбору персонала	4 833	2 723
Расходы на командировки	20 962	11 370
Представительские расходы	627	412
Списание рекламных товаров и материалов	31 392	21 353
Проведение рекламных акций	-	319
Размещение рекламы в журналах и на листовках	200	1 750
Предоставление специальных зон в магазине	13 994	19 465
Разработка креативных материалов	3 829	7 432
Промоакции собственные	19 266	22 645
Маркетинговые исследования	24 776	24 201
Рекламное размещение Нормируемое	109 376	95 504
Реклама Производственная Нормируемая	5 191	8 264
Услуги агентств по мерчендайзингу	40 731	38 709
Рекламная агентская комиссия	1 267	4 562
Специальные ТМ-активности	74 528	50 224
ИТ-Лицензии и Доступ	4 699	901
ИТ-Услуги, Поддержка	7 057	7 345
ИТ-Запчасти	239	487
ИТ-статионарная связь	531	493
ИТ-мобильная связь	1 346	1 353
ИТ Интернет	187	184
ИТ-Лицензии и Д.9702	681	4 386
ИТ-Лицензии	-	2 925
Амортизация актива в форме права пользования	18 308	19 499
Арендная плата ФСБУ 25	-	-
ИТ-Лицензии Взаимозависимые компании	4 017	-
ИТОГО	**966 015**	**827 283**

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

Доходы	**2023**	**2022**
Доходы от реализации ОС	2 655	788
Доходы от реализации прочих услуг	473	447
Доходы в виде восстановления резерва	52	7 875
Курсовые разницы	41 475	76 543
Прочие доходы	8 625	864
Итого	**53 280**	**86 517**
Расходы	**2023**	**2022**
Расходы, связанные с реализацией ОС	(484)	-
Амортизация основных средств (офис)	(1)	(20)
Отчисление в оценочные резервы	(11 061)	(865)
Расходы на услуги банков	(6 038)	(2 158)
Штрафы, пени, неустойки	(3 827)	(3 716)
Убытки прошлых лет	(218)	(296)
Курсовые разницы	-	-
Списанная дебиторская задолженность	(46)	(7 875)
Списание товаров	(15 474)	(14 999)
Недостачи	(962)	(485)
Прочие расходы	(58 225)	(63 401)
Итого	**(96 336)**	**(93 815)**

14. 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 бенефициаров представлена в таблице ниже (в %):

Бенефициар	**Доля на 31.12.2022, %**	**Доля на 31.12.2021, %**
Альфред Т. Риттер	12,5	12,5
Марта Л. Хоппе-Риттер	18	18
Мориц Риттер	12,5	12,5
Дора Риттер	12,5	12,5
Лукас Риттер	12,5	12,5
Тобиас Хоппе	16	16
Тим Хоппе	16	16

Операции с бенефициарными владельцами в 2023 и в 2022 гг. отсутствовали.

Операции за 2023 и 2022 годы со связанными сторонами представлены в таблице ниже (тыс.руб.):

	2023 год	**2022 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 5 115 274,3 тыс.руб.	1.Закупка товаров 5 229 021 тыс.руб.
	2. Приобретение сублицензий на программное обеспечение – 1 962,7 тыс. руб.	2. Приобретение сублицензий на программное обеспечение – 2 925,41 тыс. 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 -90 000,00 тыс.руб	Начислено дивидендов – 60 000,00 тыс.руб

Сальдо расчетов по расчетам со связанными сторонами представлены в таблице ниже (тыс. руб.):

Связанная сторона	**Сальдо на 31.12.2023 г.**	**Сальдо на 31.12.2022 г.**
Альфред Риттер ГмбХ	680 948	632 044

Информация по сумме фактически выплаченных денежных средств связанной стороне представлена в таблице ниже (тыс. руб.):

Связанная сторона	**2023 г.**	**2022 г.**
Альфред Риттер ГмбХ	6 585 724	6 366 776

Управленческий персонал общества: генеральный директор Ульссон Андреас Эрик Уно.

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее:

		2023 год	2022 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	59 679	54 972
2	а) краткосрочные вознаграждения;	59 679	54 972
3	б) долгосрочные вознаграждения, в том числе:		
4	вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (и договорам негосударственного пенсионного обеспечения) и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);		
5	вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе.	-	-

15. Расчеты по налогу на прибыль

Расчет налога на прибыль представлен в таблице ниже (тыс.руб.):

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		за 2023 г.	за 2022 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	-541 040	1 469 802
2	Условный расход по налогу на прибыль		293 960
3	Условный доход по налогу на прибыль	108 208	
4	Постоянный налоговый расход	11 695	8 348
5	Расход по налогу на прибыль		302 308
6	Отложенный налог на прибыль	2 732	(536)
7	Текущий налог на прибыль		301 772

16. 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.

17. 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 31.12.2022 г. представлены в таблице ниже:

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.

18. Информация о финансовых рисках

Валютный риск:

Общество подвержено влиянию валютного риска, связанного с импортом товаров.
В 2023 г. форвардные сделки на покупку валюты Обществом не заключались.

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.

Репутационные риски:

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

19. 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.

20. Непрерывность деятельности

По состоянию на 31.12.23 г. 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.

21. Информация об экологической деятельности организации

В 2023 году Общество не производило текущих и капитальных вложений, связанных с экологической деятельностью.

По состоянию на 31 декабря 2023 года оценочные обязательства, связанные с природоохранной деятельностью, не формировались.

22. 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.

23. Экономическая среда, в которой компания осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований.

24 февраля 2022 года Российская Федерация начала военную миротворческую спецоперацию для разрешения длительного военно-политического противостояния на востоке Украины. В этой связи США и страны ЕС ввели ряд санкций, в том числе запрет на инвестирование в долговые обязательства РФ и ограничения в отношении ряда российских финансовых учреждений, и обсуждают введение дополнительных санкций, включая санкции экономического характера против России, такие как отключение РФ от международной системы платежей SWIFT и многое другое. Данное обстоятельство провоцирует отток капитала из РФ, что в свою очередь приводит к колебаниям обменного курса российского рубля к другим мировым валютам. В свою очередь Российская Федерация ввела ответные меры экономического характера.

Главный бухгалтер: Белоглазова Ирина

30 марта 2024 г. По Доверенности 054/21 от 02.08.2021