

**Закрытое акционерное общество  
«ФЕРРЕРО РУССИЯ»**

**Бухгалтерская отчетность и  
Пояснительная записка к отчетности**

**31 декабря 2023 г.**

## СОДЕРЖАНИЕ

### БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс.....	1
Отчет о финансовых результатах.....	2
Отчет об изменениях капитала.....	3
Отчет о движении денежных средств.....	4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.....	5

1. Информация об Обществе.....	3
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность ..	3
3. Основа составления бухгалтерской отчетности .....	4
4. Незавершенные вложения во внеоборотные активы .....	5
5. Основные средства .....	6
6. Финансовые вложения.....	8
7. Запасы .....	8
8. Расходы будущих периодов.....	10
9. Дебиторская задолженность .....	11
10. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	12
11. Капитал и резервы .....	13
12. Кредиторская задолженность .....	14
13. Налоги .....	15
14. Оценочные обязательства .....	16
15. Выручка от продаж .....	17
16. Расходы по обычным видам деятельности.....	17
17. Прочие доходы и прочие расходы .....	18
18. Прибыль (убыток) на акцию .....	18
19. Связанные стороны.....	19
20. Условные обязательства.....	22

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Организация ЗАО "Ферреро Руссия"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности: Производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий  
иностранцы юридических лиц  
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	Коды
по ОКПО	3112/2023
ИНН	42285148
по ОКВЭД 2	5044018861
по ОКОПФ005	10.82.2
по ОКЕИ	1 22 87/23
	384

1. Основные средства  
1.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

1.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		персона- чальная стоимость	переезженка	персона- чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						персона- чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	13
Основные средства - всего	5200	2023 г.	14 931 584	(6 744 928)	238 073	(65 228)	56 314	(742 985)	-	-	12
в том числе:	5210	2022 г.	14 604 282	(6 004 630)	373 118	(45 816)	22 750	(763 048)	-	-	15 104 429
Производственные здания	5201	2023 г.	5 572 270	(1 314 500)	58 253	-	-	(115 132)	-	-	5 630 523
Производственные здания	5211	2022 г.	5 466 371	(1 201 605)	105 899	-	-	(112 895)	-	-	5 572 270
Производственные машины и оборудование	5202	2023 г.	8 119 387	(4 906 443)	154 519	(50 569)	42 926	(541 696)	-	-	8 223 337
Производственные машины и оборудование	5212	2022 г.	7 919 632	(4 387 267)	219 453	(19 698)	13 247	(532 423)	-	-	8 119 387
Офисные здания	5203	2023 г.	503 228	(132 919)	-	-	-	(10 467)	-	-	503 228
Офисные здания	5213	2022 г.	503 228	(122 452)	-	-	-	(10 467)	-	-	503 228
Земельные участки	5204	2023 г.	170 037	-	-	-	-	-	-	-	170 037
Земельные участки	5214	2022 г.	170 037	-	-	-	-	-	-	-	170 037
ИТ-оборудование	5205	2023 г.	162 596	(92 410)	16 507	(1 883)	1 825	(26 670)	-	-	162 596
ИТ-оборудование	5215	2022 г.	139 214	(61 632)	31 239	(7 857)	6 945	(37 723)	-	-	139 214
Автомобили и др. транспортные средства	5206	2023 г.	266 942	(221 298)	-	(11 971)	11 141	(26 546)	-	-	266 942
Автомобили и др. транспортные средства	5216	2022 г.	266 942	(221 298)	-	(11 971)	11 141	(26 546)	-	-	266 942
Офисное оборудование	5207	2023 г.	104 980	(67 878)	583	(232)	207	(9 546)	-	-	104 980
Офисное оборудование	5217	2022 г.	104 980	(67 878)	583	(232)	207	(9 546)	-	-	104 980
Авансы выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	5208	2023 г.	10 642	-	5 050	(15 692)	-	-	-	-	10 642
Авансы выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	5218	2022 г.	37 541	(9 543)	8 241	(567)	215	(12 717)	-	-	37 541
Право пользования активами	5209	2023 г.	32 015	(283)	5 526	-	-	(9 260)	-	-	32 015
Право пользования активами	5219	2022 г.	32 015	(283)	5 526	-	-	(9 260)	-	-	32 015
И.Т.Д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.1.2. Амортизация основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Намислено	Выбыло	Изменение в результате переоценки основных средств	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5200.1	2023 г.	(6 744 928)	(742 985)	56 314	-	(7 431 599)
Амортизация - всего	5210.1	2022 г.	(6 004 630)	(763 048)	22 750	-	(6 744 928)
Производственные здания	5201.1	2023 г.	(1 314 500)	(115 132)	-	-	(1 429 632)
Производственные здания	5211.1	2022 г.	(1 201 605)	(112 895)	-	-	(1 314 500)
Производственные машины и оборудование	5202.1	2023 г.	(4 906 443)	(541 696)	42 926	-	(5 405 216)
Производственные машины и оборудование	5212.1	2022 г.	(4 387 267)	(532 423)	13 247	-	(4 906 443)
Офисные здания	5203.1	2023 г.	(132 919)	(10 467)	-	-	(143 386)
Офисные здания	5213.1	2022 г.	(122 452)	(10 467)	-	-	(132 919)
Земельные участки	5204.1	2023 г.	-	-	-	-	-
Земельные участки	5214.1	2022 г.	-	-	-	-	-
ИТ-оборудование	5205.1	2023 г.	(92 410)	(26 670)	1 825	-	(117 255)
ИТ-оборудование	5215.1	2022 г.	(61 632)	(37 723)	6 945	-	(92 410)
Автомобили и др. транспортные средства	5206.1	2023 г.	(221 298)	(26 546)	11 141	-	(236 909)
Автомобили и др. транспортные средства	5216.1	2022 г.	(171 528)	(60 970)	1 211	-	(221 298)
Офисное оборудование	5207.1	2023 г.	(67 878)	(9 546)	207	-	(77 156)
Офисное оборудование	5217.1	2022 г.	(59 863)	(9 301)	1 347	-	(67 878)
Право пользования активами	5208.1	2023 г.	(9 543)	(12 717)	215	-	(22 045)
Право пользования активами	5218.1	2022 г.	(8 241)	(9 260)	-	-	(9 543)
И.Т.Д.			-	-	-	-	-

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости - всего	5240	2023 г.	81 426	186 950	(27)	(229 832)	-	38 517
Приобретение производственного оборудования	5250	2023 г.	153 086	280 429	-	(352 089)	-	81 426
Оборудование к установке	5241	2023 г.	43 070	13 609	(27)	(40 605)	-	16 048
Приобретение и модернизация зданий и сооружений	5251	2023 г.	59 230	21 930	-	(37 080)	-	43 070
Приобретение прочего оборудования	5242	2023 г.	-	21 464	-	(21 464)	-	-
и т.д.	5252	2023 г.	-	81 595	-	(81 595)	-	-
	5243	2023 г.	9 160	88 402	-	(88 402)	-	7 233
	5253	2023 г.	26 360	36 702	-	(36 702)	-	9 166
	5244	2023 г.	20 301	95 584	-	(109 330)	-	15 236
	5254	2023 г.	68 495	138 200	-	(177 505)	-	29 190

1.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
		3	4
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, замены частей, ремонта, технических осмотров, технического обслуживания - всего	5260	120 168	188 939
в том числе:			
Производственные здания	5261	58 252	105 899
Производственные машины и оборудование	5262	30 105	91 492
ИТ-оборудование	5263	-	1 548
Прочее оборудование	5264	31 811	-
и т.д.	5265	-	-

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
		3	4	5
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (основные средства, переданные в операционную аренду)	5280	49 881	52 192	52 402
Переданные в аренду основные средства числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	23 170	27 998	31 732

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		накопленная корректировка	поступило	реклассификация (долгосрочные / краткосрочные)	Изменения за период			Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от)	На конец периода	
			первоначальная стоимость	4	5	6		выбыло первоначальная стоимость	7	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	11
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12			
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2023 г.	-	-	-	-	6 900 000	-	-	-	-	-	6 900 000	-
в том числе:	5311	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в уставные капиталы	5302	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в иные ценные бумаги организаций (облигации, векселя и др.)	5312	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	x	-	-	-
Другие виды финансовых вложений	5303	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	x	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	5313	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5304	2023 г.	-	-	-	-	6 900 000	-	-	-	-	-	6 900 000	-
Депозитные вклады	53041	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные долгосрочные финансовые вложения	53042	2023 г.	-	-	-	-	6 900 000	-	-	-	-	-	6 900 000	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	53142	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в уставные капиталы	53043	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53143	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53044	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	5305	2023 г.	6 900 000	-	-	-	-6 900 000	-	-	-	-	-	-	-
Иные краткосрочные финансовые вложения	5315	2022 г.	4 600 000	-	-	2 300 000	-	-	-	-	x	-	6 900 000	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5306	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в уставные капиталы	53081	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	53181	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53082	2023 г.	6 900 000	-	-	-	-6 900 000	-	-	-	-	-	6 900 000	-
Депозитные вклады	53182	2022 г.	4 600 000	-	-	2 300 000	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные краткосрочные финансовые вложения	53083	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	53183	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53084	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	53184	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5300	2023 г.	6 900 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 900 000	-

### 3. Запасы

#### 3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло			резерв под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение	8				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Запасы - всего	5400	2023 г.	7 274 639	(145 571)	39 212 734	(39 347 381)	145 571	(103 323)	x	7 139 992	(103 323)	
	5420	2022 г.	5 175 394	(49 355)	34 057 183	(31 957 938)	49 355	(145 571)	x	7 274 639	(145 571)	
в том числе:												
Сырье, материалы	5401	2023 г.	3 214 731	(82 834)	17 360 375	(148 992)	82 834	(27 233)	(17 457 892)	2 968 222	(27 233)	
	5421	2022 г.	2 440 295	(15 008)	15 816 799	(189 311)	15 008	(82 834)	(14 853 052)	3 214 731	(82 834)	
Незавершенное производство, в т. ч. Полуфабрикаты собственного производства	5402	2023 г.	3 484	(3 636)	538 257	-	3 636	-	(526 439)	15 302	-	
	5422	2022 г.	2 438	(2 438)	1 283 086	-	2 438	(3 636)	(1 282 040)	3 484	(3 636)	
Готовая продукция	5403	2023 г.	1 506 742	(4 055)	-	(17 975 719)	4 055	(466)	17 984 331	1 515 354	(466)	
	5423	2022 г.	1 077 285	(2 233)	-	(15 705 635)	2 233	(4 055)	16 135 092	1 506 742	(4 055)	
Товары	5404	2023 г.	1 807 898	(54 249)	20 538 101	(20 651 929)	54 249	(75 591)	-	1 694 070	(75 591)	
	5424	2022 г.	934 510	(27 165)	16 533 894	(15 660 506)	27 165	(54 249)	-	1 807 898	(54 249)	
Прочие материалы	5405	2023 г.	741 784	(797)	776 001	(570 741)	797	(33)	-	947 044	(33)	
	5425	2022 г.	720 866	(2 511)	423 404	(402 486)	2 511	(797)	-	741 784	(797)	
и т.д.												

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		перевод из долго-срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2023 г.	8 798 539	(9 098)	7 983 048	-	(17 383)	(8 797 556)	(990)	9 098	-	7 983 041	(17 383)	
в том числе:	5530	2022 г.	5 430 965	(139)	9 244 401	-	(9 098)	(5 876 674)	(153)	139	-	8 798 539	(9 098)	
Покупатели и заказчики	5511	2023 г.	2 510 392	(9 098)	5 907 459	-	(17 383)	(2 509 468)	(924)	9 098	-	5 907 459	(17 383)	
Авансы выданные	5512	2023 г.	5 922 247	(139)	2 516 392	-	(9 098)	(3 216 592)	-	139	-	2 510 392	(9 098)	
Расчеты по налогам и сборам	5513	2023 г.	72 925	-	1 439 721	-	-	(5 922 247)	-	-	-	1 439 721	-	
Расчеты с таможенной службой	5514	2023 г.	226 654	-	6 368 109	-	-	(533 735)	-	-	-	5 922 247	-	
Прочие	5515	2023 г.	66 321	-	233 827	-	-	(72 921)	(4)	-	-	233 827	-	
Итого	5500	2023 г.	8 798 539	(9 098)	7 983 048	-	-	(8 797 556)	(990)	9 098	x	7 983 041	(17 383)	
	5520	2022 г.	5 430 965	(139)	9 244 401	-	-	(5 876 674)	(153)	139	x	8 798 539	(9 098)	

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	418 735	401 352	99 146	90 048	106 817	106 678
в том числе:							
Покупатели и заказчики	5541	-	-	-	-	-	-
сроком 1-30 дней	5542	417 845	400 462	99 146	90 048	59 539	59 539
сроком 31-90 дней	5543	789	769	-	-	44 319	44 319
сроком 91 день и более	5544	101	101	-	-	2 820	2 820
Авансы выданные	5545	-	-	-	-	-	-
и т.д.							

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	5	6	7	8		перевод из долгосрочную задолженность (и наоборот)
1	2	3	4							
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2023 г.	20 127	8 241	-	-	(11 826)	-	3 606	12 572
	5571	2022 г.	24 702	-	-	-	(4 575)	-	-	20 127
в том числе:										
Долгосрочные обязательства по аренде	5552	2023 г.	20 127	8 241	-	-	(11 826)	-	3 606	12 572
	5572	2022 г.	24 702	-	-	-	(4 575)	-	-	20 127
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2023 г.	7 535 472	10 305 613	-	-	(7 534 994)	-	-	10 305 606
	5580	2022 г.	9 012 796	7 981 334	-	-	(9 458 185)	-	(473)	7 535 472
в том числе:										
Начисленные расходы	5561	2023 г.	2 114 212	1 934 939	-	-	(2 114 212)	-	-	1 934 939
	5581	2022 г.	2 826 105	2 114 212	-	-	(2 826 105)	-	-	2 114 212
Поставщики и подрядчики	5562	2023 г.	3 040 403	3 079 747	-	-	(3 040 403)	-	-	3 079 747
	5582	2022 г.	4 415 514	3 486 265	-	-	(4 861 376)	-	-	3 040 403
Задолженность по налогам и сборам	5563	2023 г.	1 510 280	2 176 462	-	-	(1 510 280)	-	-	2 176 462
	5583	2022 г.	1 115 651	1 510 280	-	-	(1 115 178)	-	(473)	1 510 280
Премии покупателям за выполнение плана продаж	5564	2023 г.	269 121	133 239	-	-	(269 121)	-	-	133 239
	5584	2022 г.	223 402	269 121	-	-	(223 402)	-	-	269 121
Авансы полученные	5565	2023 г.	601 371	531 841	-	-	(600 893)	-	(478)	531 841
	5585	2022 г.	380 461	601 371	-	-	(380 461)	-	-	601 371
Заемные средства	5566	2023 г.	85	-	-	-	(85)	-	-	-
	5586	2022 г.	89	85	-	-	(89)	-	-	85
Прочая	5567	2023 г.	-	2 449 385	-	-	-	(7)	-	-
	5587	2022 г.	51 574	-	-	-	(51 574)	-	-	-
	5568	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5588	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5569	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5589	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
И т.д.										
Итого	5550	2023 г.	7 555 599	10 313 854	-	-	(7 546 820)	x	-	10 318 178
	5570	2022 г.	9 037 498	7 981 334	-	-	(9 462 760)	x	-	7 555 599



### 5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	16 867 526	14 226 806
Расходы на оплату труда	5620	2 344 633	2 041 474
Отчисления на социальные нужды	5630	642 856	547 694
Амортизация	5640	738 817	748 297
Прочие затраты	5650	8 166 395	7 627 978
Итого по элементам	5660	28 760 227	25 192 249
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	-	-
Готовая продукция	5671	-	-
	5672	-	-
	5673	-	-
	5674	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	8 612	429 457
Готовая продукция	5681	8 612	429 457
	5682	-	-
	5683	-	-
	5684	-	-
Покупная стоимость проданных товаров	5690	20 653 823	15 660 506
Изменение резерва под обесценение запасов	5695	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	49 422 662	40 423 298

# 6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5700	229 213	266 267	(229 213)	-	266 267
в том числе:						
на оплату неиспользованных отпусков	5701	117 330	136 507	(117 330)	-	136 507
на выплату вознаграждений сотрудникам	5702	111 883	129 760	(111 883)	-	129 760
и т.д.						

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5710	225 913	229 213	(225 913)	-	229 213
в том числе:						
на оплату неиспользованных отпусков	5711	118 448	117 330	(118 448)	-	117 330
на выплату вознаграждений сотрудникам	5712	107 465	111 883	(107 465)	-	111 883
и т.д.						

Руководитель \_\_\_\_\_ Немченко Игорь Васильевич

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Чернявская Анна Александровна

19 марта 2024 г.



## **1. Информация об Обществе**

ЗАО «ФЕРРЕРО РУССИЯ» (до 13 июля 2005 года Закрытое акционерное общество «Дукалба», далее ЗАО «ФЕРРЕРО РУССИЯ», Общество) зарегистрировано в Государственной Регистрационной Палате при Министерстве экономики Российской Федерации 17 января 1997 года под номером Р-7937.17 как общество со 100% иностранными инвестициями.

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов доли учредителей распределялись следующим образом:

- «Ферреро Миддл энд Истерн Юроп ГмбХ» – доля 99,9997 % в Уставном капитале (далее УК);
- «Ферреро Интернэшнл Б.В.» – доля 0,0003% в УК.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 937 человек (31.12.2022 924 человека, 31.12.2021 – 940 человек). Юридический адрес Общества: 601211, Владимирская область, р-н Собинский, с. Ворша, тер. Кондитерская Фабрика ФЕРРЕРО.

Общество имеет структурное подразделение в г. Москва. Структурное подразделение г. Санкт-Петербург прекратило деятельность 19 октября 2022 года (уведомление о снятии с регистрационного учета № 669374104 от 19.10.2022). Общество является эксклюзивным представителем итальянской кондитерской компании «Ферреро» в Российской Федерации, осуществляет импорт, производство кондитерской продукции «Ферреро» и оптовую реализацию этой продукции на территории России и на экспорт.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

## **2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется геополитическая напряженность в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной.

Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие.

Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 30 октября – с 13% до 15%, а 15 декабря 2023 года – с 15% до 16%.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели, в конечном итоге, стабилизируются.

В 2023 г. Общество продолжило осуществлять производственную и коммерческую деятельность. Общество не испытывает дефицита ликвидности, платежная дисциплина покупателей Общества оценивается как стандартная без существенных задержек в погашении дебиторской задолженности. Общество также не имеет существенных проблем с выполнением своих обязательств в части погашения кредиторской задолженности перед поставщиками.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

### **3. Основа составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 27 декабря 2022 года.

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

#### ***Курсы иностранных валют***

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695
За 100 казахстанский тенге	19,7708	15,2583	16,9000

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

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

#### **4. Незавершенные вложения во внеоборотные активы**

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

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

В состав капитальных вложений включаются материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Обесценение капитальных вложений, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

## **5. Основные средства**

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включены также существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации и обесценения.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В состав строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» включаются основные средства, незавершенные капитальные вложения, объекты долгосрочной аренды и авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера.

Амортизация в Обществе начисляется линейным способом.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; 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; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств).

Не подлежат амортизации земельные участки.

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

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</b>
Производственные здания	от 49 до 50
Производственные машины и оборудование	от 4 до 38
Офисные здания	от 49 до 50
ИТ-оборудование	от 4 до 20
Автомобили и другие транспортные средства	от 4 до 10
Офисное оборудование	от 3 до 20

Общество принимает ликвидационную стоимость равной нулю, так как ожидаемая сумма поступления от выбытия основных средств не может быть надежно определена.

#### **Обесценение основных средств**

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

При наличии признаков возможного обесценения актива Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива.

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой.

После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

При повышении возмещаемой суммы основных средств производится корректировка их стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы объект основных средств не был обесценен.

## **6. Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости. На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений. В случае превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью Обществом может быть создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого будет отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений будет отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (займы выданные).

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (займы выданные).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

### ***Займы выданные***

Информация о займах, выданных связанным сторонам, раскрыта в разделе 2 «Финансовые вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а также в разделе 19 «Связанные стороны».

## **7. Запасы**

Запасы оценены по фактической себестоимости

В стоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- затраты в связи со сверхнормативным расходом сырья, материалов, энергии, труда, потерями от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины;
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);



- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода в отчете о финансовых результатах.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

### ***Сырье и материалы***

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости

### ***Готовая продукция***

В составе готовой продукции отражены активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности.

Готовая продукция оценена по фактической себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости

### ***Товары для перепродажи***

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

### ***Резервы под обесценение запасов***

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

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

Готовая продукция и товары, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, морально устарели, или в отношении которых произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которых снизилась, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости готовой продукции над ее чистой стоимостью продажи считается обесценением.

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

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

### ***Представление информации о наличии и движении запасов***

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 3 «Запасы» (подраздел 3.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

Указанные показатели участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим группам (видам) запасов, т.к. по графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, за исключением перевода запасов из одной их группы (вида) в другую.

## **8. Расходы будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в состав расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

В состав расходов будущих периодов включаются:

- компьютерные программы, приобретенные на правах не исключительной лицензии, в соответствии с учетной политикой;
- лицензионные и сублицензионные договоры;
- расходы на приобретение, адаптацию и развитие программного продукта SAP.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока погашения в момент приобретения соответствующего актива.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	8 740	25 859	43 336
Неисключительные права по лицензионному договору	3 240	3 239	3 820
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>11 980</b>	<b>29 098</b>	<b>47 156</b>

## 9. Дебиторская задолженность

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «Списание» в разделе 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Соответствующая величина резерва, использованного для списания дебиторской задолженности, отражена по графе «Восстановление/использование резерва» в разделе 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований кредиторов по кредиторской задолженности, составила 1 302 941 тыс. руб. в отчетном году (1 176 079 тыс. руб. – в 2022 году).

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом.

Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров и услуг на условиях отсрочки платежа, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

**Наиболее крупные категории дебиторов Общества в составе покупателей и заказчиков:**

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Национальные и локальные сети	4 964 672	1 853 866	4 287 081
Дистрибьюторы	53 291	1 741	545 317
Прочие покупатели	872 113	645 687	384 055
<b>Итого покупатели и заказчики</b>	<b>5 890 076</b>	<b>2 501 294</b>	<b>5 216 453</b>

Дебиторская задолженность пяти крупнейших покупателей на 31 декабря 2023 года составила 66% (31 декабря 2022 года – 58%, 31 декабря 2021 года – 56%) от общей суммы дебиторской задолженности покупателей.

Для минимизации кредитного риска Общество осуществляет страхование дебиторской задолженности покупателей, а также применяет прочие меры, включая применение руководством Общества регулярного мониторинга сроков задержки платежей дебиторской задолженности.

В 2022 году Общество заключило договор на переуступку прав требования дебиторской задолженности с АО "Райффайзенбанк", который продолжил действовать в 2023 году. Дисконт по договору переуступки прав требования дебиторской задолженности отражается в составе прочих расходов.

Всего в 2023 году Общество переуступило прав требования дебиторской задолженности АО "Райффайзенбанк" на сумму 2 390 870 тыс. руб. (в 2022 году – 5 902 172 тыс. руб.). Вознаграждение фактору составило 11 463 тыс. руб. в 2023 году (в 2022 году – 17 845 тыс. руб.).

#### **10. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

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

#### **Состав денежных средств и денежных эквивалентов**

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	18 547	28 981	220 725
Средства на валютных счетах	0	90 614	9 448
<b>Итого денежные средства</b>	<b>18 547</b>	<b>119 595</b>	<b>230 173</b>
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	10 489 000	343 000	536 000
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	<b>10 489 000</b>	<b>343 000</b>	<b>536 000</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>10 507 547</b>	<b>462 595</b>	<b>766 173</b>

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания текущего объема операций Общества, показана в составе текущих операций в отчете о движении денежных средств.

## **11. Капитал и резервы**

### **Уставный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных акций, включая номинальную стоимость обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Капитал представлен следующим образом (изменений за отчетный год не было):

Наименование	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт.
Обыкновенные: выпущенные и полностью оплачены	5 555	359 100
<b>Итого</b>	<b>5 555</b>	<b>359 100</b>

Акционеры	тыс. руб.	%
«Ферреро Миддл энд Истерн Юроп ГмбХ»	1 994 795,02	99,9997
«Ферреро Интернэшнл Б.В.»	5,98	0,0003

<b>Итого</b>	<b>1 994 801</b>	<b>100</b>
--------------	------------------	------------

В марте 2023 года было принято решение о распределении части нераспределенной прибыли за 2021 год и выплате дивидендов учредителям. Данные о распределении представлены ниже.

Согласно Протоколу внеочередного общего собрания акционеров общества ЗАО «ФЕРРЕРО РУССИЯ» от 14 марта 2023 года, дивиденды были распределены следующим образом:

<b>Акционеры</b>	<b>Количество акций</b>	<b>Дивиденд на одну обыкновенную акцию, руб.</b>	<b>Размер дивидендов к выплате, тыс. руб.</b>
«Ферреро Миддл энд Истерн Юроп ГмбХ»	359 099	7 014	2 518 721
«Ферреро Интернэшнл Б.В»	1	7 014	7

В 2022 году решений о распределении нераспределенной прибыли прошлых лет и выплате дивидендов учредителям не принимались.

## 12. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 4.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)» «погашение» раздела 4.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены с учетом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

### *Кредиторская задолженность по налогам и сборам*

<b>х</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Налог на добавленную стоимость	1 357 669	962 339	660 421
Налог на прибыль	377 353	515 885	336 664
Налог на прибыль с доходов, полученных иностранной организацией	175 836	-	-
Налог на сверхприбыль	135 962	-	-
Страховые взносы	98 956	-	65 472
Налог на имущество	25 657	23 307	23 963
Подходный налог	-	-	17 590
Прочие налоги и сборы	5 029	8 749	11 541
<b>Итого</b>	<b>2 176 462</b>	<b>1 510 280</b>	<b>1 115 651</b>

### 13. Налоги

#### *Налог на добавленную стоимость*

В 2023 году Общество при реализации товаров, продукции, оказании услуг применяет следующие ставки по налогу на добавленную стоимость: 20 %, 10 %, 0%. За 2023 год налог на добавленную стоимость по проданным товарам, продукции и оказанным услугам составил 10 565 542 тыс. руб. (9 100 366 тыс. руб. в 2022 году).

В 2023 году Общество принимало к вычету налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам и услугам по ставкам: 20 % и 10 %. За 2023 год Общество приняло к вычету налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам и услугам в размере 8 669 548 тыс. руб. (7 576 335 тыс. руб. в 2022 году).

#### *Налог на прибыль организации*

Наименование	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль		2 135 572		2 024 708
ПНР	310 228	62 045	353 106	69 484
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Итого изменение ОНА	(54 354)	(10 871)	(773 529)	(152 223)
Сумма (списанных)/начисленных отложенных налоговых активов в результате уменьшения/увеличения ставки налога на прибыль	42 555	8 511	-	-
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(11 799)	(2 360)	(773 529)	(152 223)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Итого изменение ОНО	288 621	57 725	214 713	42 242
Сумма (списанных)/начисленных отложенных налоговых активов в результате уменьшения/увеличения ставки налога на прибыль	(62 180)	(12 436)	-	-
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	226 441	45 289	214 713	42 242
Итого сумма (списанных)/начисленных отложенных налоговых активов/обязательств в результате уменьшения/увеличения ставки налога на прибыль	(19 625)	(3 925)	-	-

Наименование	2023	2022
Итого текущий налог на прибыль	2 244 471	1 984 211
Итого отложенный налог на прибыль	42 929	(109 981)
Налогооблагаемая прибыль	11 222 353	10 083 979

### ***Применяемая ставка по налогу на прибыль***

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20% (в 2022 году – 19,67687%)

В связи с подписанием Договора об условиях предоставления государственной поддержки инвестиционной деятельности № 73 от 11 декабря 2019 года с Администрацией Владимирской области, Общество, начиная с 1 января 2020 года по декабрь 2022 года, использовало льготу по налогу на прибыль, пониженную налоговую ставку в части суммы налога, зачисляемого в областной бюджет, до 16,5% в соответствии с Законом Владимирской области от 12 ноября 2015 года № 157-ОЗ «Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций для организаций, являющихся получателями государственной поддержки инвестиционной деятельности». В 2023 году Общество прекратило применение льготы.

### ***Налог на сверхприбыль***

Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль отражено в строке 2460 Прочее Отчета о финансовых результатах в сумме 135 962 тыс. рублей.

## **14. Оценочные обязательства**

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.
- оценочное обязательство на выплату вознаграждения работникам по итогам работы за год и по результатам продаж.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство на выплату вознаграждения работникам по итогам работы



за год создается на основании плановых показателей сумм премий по результатам работы за год с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство на сумму премий, выплачиваемых сотрудникам по результатам продаж, создается на основании плановых показателей сумм премий по результатам продаж с учетом страховых взносов. Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 6 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 15. Выручка от продаж

Выручка от продажи продукции отражалась по дате получения товара покупателем на основании отметки о получении (даты подписания) покупателем в товаросопроводительных документах. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка Общества от продажи товаров и готовой продукции за 2023 и 2022 год представлена следующим образом:

Наименование	2023	2022
Готовая продукция	34 458 804	31 198 441
Товары	27 970 738	22 258 797
Расходы по выплате премий, трейдмаркетинг	(2 930 014)	(2 553 088)
<b>Итого выручка</b>	<b>59 499 528</b>	<b>50 904 150</b>

## 16. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, а также расходы, связанные с изготовлением проданной готовой продукции, а также затраты, не включаемые в стоимость незавершенного производства и готовой продукции, и не включает управленческие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены в разделе 5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Коммерческие расходы и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2023	2022
Расходы на рекламу	1 794 374	1 188 509
Расходы на оплату труда	1 780 234	1 589 657
Транспортные расходы	904 644	831 152
Визитный сбор информации в торговых точках	872 461	713 288
Услуги по хранению и обработке товаров	394 070	357 495
Материальные расходы	304 466	175 817
Расходы на маркетинговые исследования	209 352	177 571
Амортизация	98 491	108 532
Расходы на спонсорство	5 905	31 936
Прочие расходы	234 636	294 850
<b>Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>6 598 633</b>	<b>5 468 807</b>
Расходы на лицензионные платежи	1 350 351	1 120 320
Расходы на оплату труда	849 013	701 670
Расходы на программное обеспечение	334 203	334 353
Прочие услуги сторонних организаций	245 467	183 613

Наименование	2023	2022
Расходы на обслуживание офиса	192 072	152 102
Амортизация	163 646	171 194
Общехозяйственные расходы по логистическим услугам	106 104	106 888
Материальные расходы	77 270	53 095
Страхование	67 863	55 199
Расходы на юридические, консультационные и аудиторские услуги	29 763	20 847
Расходы по найму персонала	7 215	4 397
Расходы на аренду	1 443	8 766
Прочие расходы	131 118	139 290
<b>Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>3 555 528</b>	<b>3 051 734</b>

## 17. Прочие доходы и прочие расходы

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, товаров.

Наименование	2023	2022
Курсовые разницы	129 179	63 905
Прочие продажи	107 597	339 655
Восстановление резерва под снижение стоимости ТМЦ	42 247	-
Претензии	30 924	14 623
Прочие продажи – основные средства	12 807	978
Дивиденды компаний Группы	6 038	3 298
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>328 792</b>	<b>422 459</b>
Расходы на уничтожение и списание ТМЦ	546 051	723 286
Результат по операциям покупки/продажи валюты	105 892	77 544
Штрафные санкции	(85 359)	422 115
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	-	96 215
Таможенная пошлина, НДС, пени	25 266	3 838
Налоги и сборы	15 628	15 149
Расходы на комиссию по факторингу	11 463	22 371
Недостачи, выявленные при инвентаризации ТМЦ	9 703	11 185
Расходы по оплате услуг банков	9 199	5 569
Стоимость имущества, переданного безвозмездно	6 791	6 646
Выбытие основных средств	2 118	4 051
Списание дебиторской задолженности	743	987
Благотворительность	720	720
Прочие расходы	50 949	51 378
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>699 164</b>	<b>1 441 054</b>

## 18. Прибыль (убыток) на акцию

Наименование показателя	2023	2022
Базовая прибыль за отчетный год	8 339 554	8 195 033
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	359 100	359 100
<b>Базовая прибыль на акцию, тыс. руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>23,2</b>	<b>22,8</b>

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

## 19. Связанные стороны

### *Основное общество*

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. На 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года конечный контроль над основным обществом осуществляла компания Ферреро Интернешнл СА (Люксембург) – материнская компания Группы «Ферреро», конечный контроль над которой осуществлял один член семьи Ферреро, информация о котором находится в Бизнес регистре Люксембурга.

### *Другие связанные стороны*

Общества, указанные как другие, являются связанными сторонами Общества, так как они входят в Группу компаний Ферреро.

### *Продажи связанным сторонам*

Выручка Общества от продаж готовой продукции, сырья, материалов связанным сторонам представлена в нижеследующих таблицах.

Наименование основного общества	2023	2022
«Ферреро Интернешнл СА» (Люксембург)	485	6 949
<b>Итого основное общество</b>	<b>485</b>	<b>6 949</b>
<b>Наименование других связанных сторон</b>		
«Ферреро Казахстан» ТОО	4 102 645	2 391 691
«Ферреро Трейдинг Люкс СА» (Люксембург)	88 219	707 061
«Ферреро Бразилия»	-	53 281
«Ферреро Украина»	-	6 174
«Ферреро Турция»	3 808	-
<b>Итого другие связанные стороны</b>	<b>4 194 672</b>	<b>3 158 207</b>

Продажа готовой продукции, сырья и материалов связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2023 и 2022 годах.

### *Закупки у связанных сторон*

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование основного общества	2023	2022
«Ферреро Интернешнл СА» (Люксембург)	308 927	304 854
<b>Итого основное общество</b>	<b>308 927</b>	<b>304 854</b>
<b>Наименование других связанных сторон</b>		
«Ферреро Трейдинг Люкс СА» (Люксембург)	23 588 771	22 870 515
«Соремартек СА» (Люксембург)	1 150 502	1 120 320
«Ферреро Азия Пасифик»	823 528	829 758
«Ферреро Турция»	720 741	362 102
«Торнтонс»	91	25 161
«Ферреро Техникал Сервисез»	-	6 519
«Ферреро Фуд» Ханчжоу	440 653	3 640
«Ферреро Казахстан» ТОО	-	1 678
«Ферреро Де Мексико С.А.» (Мексика)	-	923
«Ферреро С.п.А.» (Италия)	-	(113)
<b>Итого другие связанные стороны</b>	<b>26 724 286</b>	<b>25 220 503</b>

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

### *Состояние расчетов со связанными сторонами*

#### *С основным обществом*

Наименование основного общества	31.12.23	31.12.22	31.12.21
<b>Расчеты с покупателями и заказчиками</b>			
«Ферреро Интернешнл СА» (Люксембург)	8 839	8 354	14 196
<b>Итого дебиторская задолженность с основным обществом</b>	<b>8 839</b>	<b>8 354</b>	<b>14 196</b>
<b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</b>			
«Ферреро Интернешнл СА» (Люксембург)	98 487	398 373	341 393
<b>Итого кредиторская задолженность с основным обществом</b>	<b>98 487</b>	<b>398 373</b>	<b>341 393</b>

#### *С другими связанными сторонами*

Наименование других связанных сторон	31.12.23	31.12.22	31.12.21
<b>Расчеты с покупателями и заказчиками</b>			
«Ферреро Казахстан» ТОО	872 149	623 773	224 587
«Ферреро Бразилия»	-	18 189	116 580
«Ферреро Трейдинг Люкс СА» (Люксембург)	1 178	6 316	26 402
«Ферреро Украина»	-	-	1 930
«Соремартек СА» (Люксембург)	-	-	1 145
«Ферреро Турция»	3 808	-	-
<b>Итого расчеты с покупателями и заказчиками</b>	<b>877 135</b>	<b>648 278</b>	<b>370 644</b>
<b>Авансы выданные</b>			
«Ферреро Трейдинг Люкс СА» (Люксембург)	1 366 742	5 863 564	-
<b>Итого авансы выданные</b>	<b>1 366 742</b>	<b>5 863 564</b>	<b>-</b>
<b>Итого дебиторская задолженность с другими связанными сторонами</b>	<b>2 243 877</b>	<b>6 511 842</b>	<b>370 644</b>

Наименование других связанных сторон	31.12.23	31.12.22	31.12.21
<b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</b>			
«Ферреро Трейдинг Люкс СА» (Люксембург)	381 991	1 328 045	2 124 435
«Соремартек СА» (Люксембург)	422 136	447 925	442 888
«Ферреро Азия Пасифик»	20 114	193 479	200 441
«Ферреро Турция»	51 847	82 211	52 552
«Торнтонс»	-	284	16 458
«Ферреро Техникал Сервисез»	-	-	8 664
«Ферреро Де Мексико С.А.» (Мексика)	-	-	1 190
«Ферреро С.п.А.» (Италия)	-	-	113
«Ферреро Фуд» Ханчжоу	148 733	-	-
<b>Итого кредиторская задолженность с основным обществом</b>	<b>1 024 821</b>	<b>2 051 944</b>	<b>2 846 711</b>

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

### **Займы выданные**

8 декабря 2021 года Общество заключило Генеральные кредитные соглашения с компанией Ферреро Трейдинг Люкс С.А. Процентная ставка по предоставленным займам является плавающей и рассчитывается ежемесячно, начиная с 01 сентября 2023 года как 80 % (восемьдесят) от Ключевой ставки установленной Центральным банком Российской Федерации на последнее число расчетного месяца, до 01 сентября 2023 года как ставка Mosprime 1М минус показатель 0,56% годовых, действующая на последнее число месяца.

Сведения о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода представлены в таблице 2.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

В 2023 году сумма начисленных процентов составила 609 622 тыс. руб. (в 2022 году - 743 801 тыс. руб.). Сумма уплаченных процентов в 2023 году составила 579 441 тыс. руб. (в 2022 году – 722 584 тыс. руб.).

По генеральному кредитному соглашению с компанией Ферреро Трейдинг Люкс С.А. от 8 декабря 2021 года Общество выдало дополнительный заем 28 января 2022 года в размере 2 300 000 тыс. руб. на тех же условиях. В течение 2023 года дополнительных выплат не было. 31 марта 2023 года было подписано дополнительное соглашение к Генеральному кредитному соглашению о продлении срока возврата займа на срок более года.

### **Денежные потоки по операциям со связанными сторонами**

Наименование	Строка ОДДС	Платежи	
		2023	2022
Денежные потоки от текущей деятельности			
Платежи за оказанные услуги			
«Ферреро Интернешнл СА» (Люксембург)	4121	(608 812)	(247 874)
Поступления от оказания услуг			
«Ферреро Интернешнл СА» (Люксембург)	4111	-	12 791
Поступления от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям			
«Ферреро Трейдинг Люкс СА» (Люксембург)	4214	579 441	722 584
"Ферреро Казахстан" ТОО	4214	6 038	3 228
Платежи, в том числе предоставление займов другим лицам			

Наименование	Строка ОДДС	Платежи	
		2023	2022
«Ферреро Трейдинг Люкс СА» (Люксембург)	4223	-	(2 300 000)
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
<b>Платежи по распределению прибыли в пользу собственников (участников)</b>			
Ферреро Миддл энд Истерн Юроп Гмбх	4322	(60 000)	-
<b>Итого</b>		<b>(83 333)</b>	<b>(1 809 271)</b>

### ***Вознаграждения основному управленческому персоналу***

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров.

В 2023 г. Общество начислило членам совета директоров краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 192 429 тыс. руб. (2022 г. – 62 469 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Сумма займов, предоставленных членам Совета Директоров на 31 декабря 2023 года, составляет 20 446 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 20 061 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 26 936 тыс. руб.)

## **20. Условные обязательства**

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

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

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены.

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

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

Руководитель ЗАО «ФЕРРЕРО РУССИЯ»

Немченко И.В.

Главный бухгалтер ЗАО «ФЕРРЕРО РУССИЯ»

Чернявская А.А.

Дата

19 марта 2024 года

