Общество с ограниченной ответственностью «Хироу Рус»
(ООО «Хироу Рус»)

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности

2021 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ХИРОУ РУС»

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ХИРОУ РУС»

Сокращенное наименование организации: ООО «ХИРОУ РУС»

ИНН/КПП организации: 7731590968/773001001

Дата создания: 03.04.2008

Юридический адрес: 121170, г. Москва, ул. Поклонная, д.3, корп.4, этаж 7, ком. №1, 10-13.

Генеральный директор: Колисниченко Наталья Георгиевна

Главный бухгалтер: Орехова Елена Николаевна

Общество применяет общий режим налогообложения.

Общество не имеет представительств и филиалов.

Общество имеет обособленное структурное подразделение, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации по адресу: г. Москва, Кутузовский пр-т, д. 36, стр. 3, без выделения данного обособленного подразделения на отдельный баланс.

Среднесписочная численность работников ООО «ХИРОУ РУС» составила:

- за 2021 год – 48 человек
- за 2020 год – 49 человек

Учредитель ООО «ХИРОУ РУС» 100% Hero AG.

Основной вид деятельности: оптовая торговля детским питанием (молочные и зерно-молочные смеси, каши, фруктовое и овощное пюре, обеды) и продуктами питания (злаковые батончики, джемы).

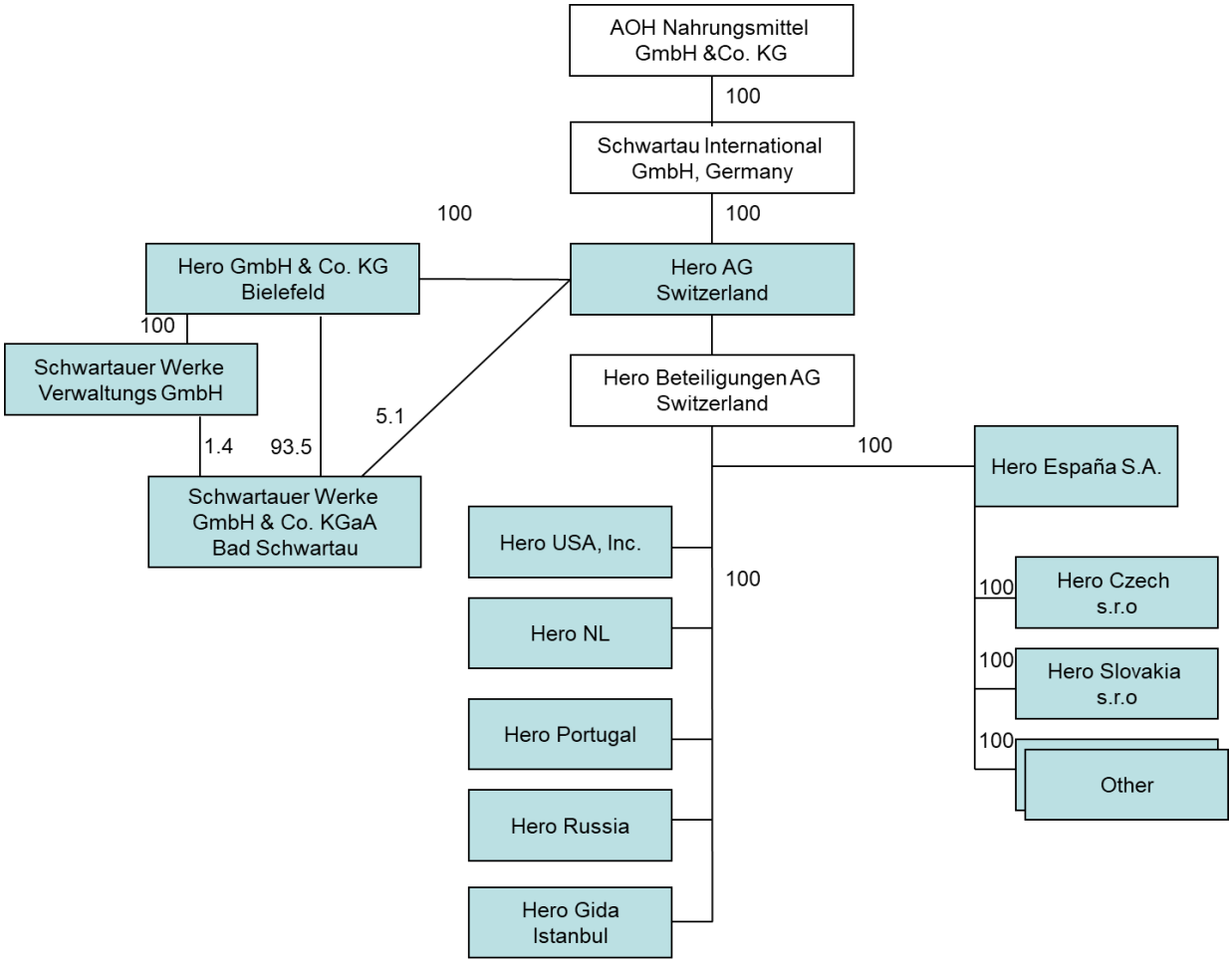
ООО «Хироу Рус» ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, а также осуществляет экспорт товаров в страны ближнего зарубежья (Беларусь, Казахстан, Грузия, Армения).

2. СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

ООО «Хироу Рус» входит в группу компаний Hero и отвечает за бизнес в России и странах СНГ.

Швейцарская компания Hero Group представляет собой международную группу компаний-производителей натуральных и качественных продуктов питания. С момента основания в 1886 году главной целью группы компаний Hero является производство качественных, натуральных и доступных продуктов питания. Миссия компании – восхищать потребителей всем лучшим, что есть в природе.

Структура компании:



ООО «Хироу Рус» предоставляет Уведомления о контролируемых сделках в сроки, утвержденные приказом ФНС России от 07.05.2018 N ММВ-7-13/249.

В 2020-2021 гг. ООО «ХИРОУ РУС» осуществлялись операции со связанными сторонами – приобретены товары, услуги, работы у следующих связанных сторон:

тыс.руб.

Поставщик	**Сумма закупок в 2021 г.**	**Сумма закупок в 2020 г.**
Hero AG	39 922 045,18	36 016 940,07
HERO ESPANA S.A.	124 356 599,19	179 585 960,20
HERO GmbH & Co. KG	-	230 481,92
Schwartauer Werke GmbH & Co. KGaA	350 404 287,48	433 043 959,40
Semper AB	32 522 460,57	65 982 400,55
HERO CZECH S.R.O	-	21 478,93
Hero Nederland B.V.	7 894 497,18	-
Итого	**555 099 889,60**	**714 881 221, 00**

К управленческому персоналу Общества относятся Генеральный директор и Директор по финансам и логистике. Общая сумма выплат основному управленческому персоналу в рамках трудовых договоров, включая начисленные на нее налоги и страховые взносы, представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

	Начислено в 2021 г.	**Начислено в 2020 г**
Дирекция	55 900	49 010

3. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Хироу Рус» разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции.

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

Основные показатели бухгалтерской отчетности расшифрованы в табличной форме в виде стандартизированных Пояснений к отчетности.

4. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.

Курсы валют на отчетные даты по данным ЦБ РФ:

Код	Наименование	Полное наименование	Курс 31.12.2021	Курс 31.12.2020
978	EUR	Евро	84,0695	90,6824
752	SEK	Шведская крона	8,51512	9,02497
840	USD	Доллар США	74,2926	73,8757

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Доход от курсовых разниц (счет 91.01.1)

тыс.руб.

Статья РСБУ	2021г.	2020г.
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	61 415	114 037
Курсовые разницы	20 261	96 477
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	5 186	289
Итого доходов	**86 862**	**210 803**

Расход от курсовых разниц (счет 91.02.1)

тыс.руб.

Статья РСБУ	2021г.	2020г.
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	61 428	114 346
Курсовые разницы	20 666	89 354
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	5 746	277
Итого расходов	**87 840**	**203 977**

тыс.руб.

Итого расходов от курсовых разниц	**978**	**6 826**

5. ХЕДЖИРОВАНИЕ. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ ОТ ПЕРЕОЦЕНКИ СДЕЛОК ХЕДЖИРОВАНИЯ СО СРОКОМ ИСПОЛНЕНИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

ООО «Хироу Рус» с 2014 года осуществляет сделки по приобретению валюты в рамках Генерального соглашения о срочных сделках на финансовых рынках от 25.02.2014 г. с ЗАО «Райффайзенбанк», квалифицируя (как для целей бухгалтерского, так и налогового учета) сделки по приобретению валюты в рамках заключенных форвардных контрактов, как инструмент хеджирования.

ООО «Хироу Рус» поставляет товары на территорию Российской Федерации на основании долгосрочных договоров с поставщиками, предусматривающими обязательство компании размещать прогнозный заказ на годовой основе и фиксированный заказ на трехмесячном интервале, после которого у Общества появляется обязанность по оплате товара в соответствие с условиями договоров поставки.

Объект хеджирования – обязательства по импортным контрактам на поставку товаров, срок исполнения которых еще не наступил на дату заключения форвардных контрактов.

Тип страхуемого риска – валютный (риск изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю в сторону увеличения на дату оплаты).

Цель заключения сделок по хеджированию – исключение/минимизация убытков в результате увеличения курса иностранной валюты по отношению к рублю, а также фиксация курса валют для принятия управленческих решений.

На 31.12.2019г. у Общества существовали обязательства по приобретению валюты по заключенным поставочным форвардным сделкам, момент исполнения которых (дата валютирования) не наступила на отчетную дату.

Обязательства по приобретению валюты в 2020г. отсутствуют.

На 31.12.2021г. у Общества существует обязательство по приобретению валюты по заключенным поставочным форвардным сделкам, момент исполнения которых (дата валютирования) не наступила на отчетную дату.

тыс.руб.

Обязательства по приобретению валюты по заключенным сделкам	**31.12.2021**	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Евро (TEUR)	**3 300**		**4 660**
Шведские кроны (TSEK)	**1 500**		**7 240**
Фиксированная стоимость на дату исполнения по всем валютам (тыс. рублей)	**296 139**		**385 344**
Стоимость на отчетную дату по курсу ЦБ РФ по всем валютам (тыс. рублей)	**291 078**		**371 204**
Финансовый результат от переоценки/Курсовые разницы (тыс. рублей)	**(5 061)**		**(14 141)**

Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, которые являются инструментами хеджирования, ООО «Хироу Рус» признает в составе капитала, а именно по строке 1350 «Бухгалтерского баланса» Добавочный капитал.

6. Дебиторская задолженность «Строка 1230»

тыс.руб.

Строка 1230	2021г.	2020г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	248 446	288 854
Авансы полученные	22 332	11 122
Величина резерва по сомнительным долгам	- 5 854	-5 784
Прочая	1 383	3 497
Итого по сроке 1230	**266 307**	**297 688**

7. Основные средства «Строка 1150»

тыс.руб.

Счет РСБУ	Группа учета Основных средств	Расшифровка	2021г.	2020г.
01	Машины и оборудование	Техника и мебель	5 670	8 053
	Транспортные средства	Автомобили	7 906	1 666
	Здания	Неотд. улучшения	18 758	22 850
	Инвентарь производственный и хозяйственный	Прочие	1 558	908
Итого по строке 1150			**33 892**	**33 477**

8. Запасы «Строка 1210»

тыс.руб.

Счет учета РСБУ	Название счета	2021г.	2020г.
10	Материалы (ТМЦ, РИМ)	**1 873**	**1 670**
41	Товары	**159 591**	**241 558**
45	Товары отгруженные_ право собственности не перешло	**1 284**	**5 870**
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	**- 16 335**	**-6 177**
Итого по строке 1210		**146 413**	**242 922**

9. Денежные средства и денежные эквиваленты «Строка 1250»

Денежные средства, размещенные на депозитном вкладе, для целей отражения в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств классифицированы как денежные эквиваленты, так как депозитный вклад открыт на короткий период и кроме того, может быть востребован в любой момент по запросу ООО «Хироу Рус».

тыс.руб.

Счет учета РСБУ	Название счета	2021г.	2020г.
50	Касса	**22**	**24**
51	Расчетные счета	**68 322**	**84 769**
52	Валютные счета	**48 476**	**58 765**
55	Специальные счета в банках	**67 500**	**0**
Итого по строке 1250		**184 320**	**143 559**

В Отчете о движении денежных средств показывается итоговый свернутый результат потоков по НДС. Если результат положительный, сумма НДС отражается в составе показателя строки 4114 «НДС», если отрицательная – в строке 4129 «Прочие платежи». В 2020-2021 гг. результат потоков по НДС – положительный, соответственно по строке 4129 «Прочие платежи» НДС не включен:

тыс.руб.

Направление выплат (строка 4129 ОДДС)	**2021г.**	**2020г.**
Прочие платежи	3 877	6 504
в т.ч.		
НДС	-	-

НДС за 2020 г. отражен по строке 4114 на сумму 61 563 тыс. руб., по строке 4119 указаны прочие выплаты 52 641 тыс.руб. где 52 202 тыс. руб. поступления денежных средств на р/с счет по форвардным операциям, 439 тыс.руб. – проценты на остаток средств, которые поступили на р/с организации. В 2021 г. НДС отражен по строке 4114 в сумме 40 715 тыс.руб. В 2021 году поступлений по форвардным сделкам не было, так как сделки были убыточны.

тыс.руб.

Направление выплат (строка 4114 ОДДС)	**2021г.**	**2020г.**
НДС	40 715	61 563
Направление выплат (строка 4119 ОДДС)		
Поступление денежных средств по форвардным сделкам	-	52 202
Проценты на остаток средств	-	439

Выплаты в пользу физических лиц по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников», отражены с включением в их состав сумм налога на доходы физических лиц (НДФЛ), перечисленного в бюджет.

тыс.руб.

Направление выплат	**2020г.**	**2019г.**
Расходы на оплату труда сотрудников	151 071	144 422
Выплаты физическим лицам в рамках гражданско-правовых договоров	2 256	756
Суммы взносов в фонды социального страхования	57 707	54 564
Итого по строке 4122	211 035	199 742

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТРОКИ 1180, 1420 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И 2300 – 2450 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ).

Коммерческие расходы ООО «Хироу Рус» полностью признаются расходами периода.

Управленческие расходы ООО «Хироу Рус» полностью признаются расходами периода.

При составлении бухгалтерской отчетности ООО «Хироу Рус» суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, в полной сумме отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

В качестве постоянных налоговых обязательств учитывается сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Причиной возникновения постоянных налоговых обязательств (активов) является несоответствие сумм отдельных видов доходов или расходов, признаваемых в бухгалтерском учете и в целях налогообложения прибыли (п. п. 4, 7 ПБУ 18/02).

В силу различающихся периодов признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, возникают временные разницы, которые в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль организаций» отражаются в бухгалтерском учете в виде отложенных налоговых активов/отложенных налоговых обязательств.

тыс.руб.

	2021г.	**2020г.**
Бухгалтерская прибыль (убыток)	- 66 934	106 223
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	-13 385	21 245
Постоянные налоговые обязательства	518	8 548
Отложенные налоговые активы	22 129	22 591
Отложенные налоговые обязательства	1 008	457

11. Оценочные обязательства и резервы.

В отчетности ООО «Хироу Рус» за 2021 год отражены следующие резервы:

тыс.руб.

	2021г.	**2020 г.**
Резерв под снижение стоимости товаров	16 335	6 177
Резерв по сомнительным долгам	5 854	5 784

В отчетности ООО «Хироу Рус» за 2021 год отражены следующие оценочные обязательства **тыс.руб.**

	2021г.	**2020г.**
Резерв на оплату отпусков	5 824	9 522
Резерв на доплату до оклада в связи с изменением курса валют	18 540	18 870
Резерв на выплату годового вознаграждения	16 878	32 667

12. КОРРЕКТИРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД – КОРРЕКТИРОВКИ ОТСУТСТВУЮТ

13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

В соответствии с Указом мэра Москвы от 05.03.2020г. № 12-УМ «О введении режима повышенной готовности» временно прекращена работа розничной торговли в г. Москве, ООО «Хироу Рус» работала с апреля 2020г. соблюдая все предписания мэра Москвы.

Ситуация с COVID-19 оказала существенное влияние на уровень продаж в рознице в первые два месяца после ввода режима самоизоляции. Динамика роста интернет-торговли выросла и продолжала расти на протяжении 2020г.

Генеральный директор
ООО «Хироу Рус» _____ Колисниченко Н.Г.

Главный бухгалтер
ООО «Хироу Рус» _____ Орехова Е.Н.
25.03.2021