

ООО «Харвия Рус»  
ИНН/КПП 7842041498/781001001  
ОГРН 1157847200818  
196006, Санкт-Петербург г, пр-кт Лиговский, д. 266, стр. 1, помещ. 2.1-Н.50

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год на 31.12.2022г.**

Предоставляемая бухгалтерская отчетность ООО «Харвия Рус» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.11 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. №34н, другими Федеральными законами, Указами Президента РФ, постановлениями Правительства РФ, соответствующими Положениями по бухгалтерскому учету и приказами Минфина РФ.

Общество с ограниченной ответственностью «Харвия Рус» зарегистрировано 09.06.2015г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу (свидетельство о регистрации серия 78 №009254444, юридический адрес: 196006, Санкт-Петербург г, пр-кт Лиговский, д. 266, стр. 1, помещ. 2.1-Н.50

Уставный капитал общества составляет 10 000 руб., оплачен полностью.

Учредители: Акционерное общество «Харвия Финланд Ою» (HARVIA FINLAND OY) – размер вклада в уставный капитал составляет 99%; Акционерное общество «Харвия Груп Ою» – 1% Бенефициарные владельцы – физические лица не раскрываются в отчетности.

Основной вид деятельности ОКВЭД 46.49.49 – Торговля оптовая прочими потребительскими товарами, не включенными в другие группировки.

Среднесписочная численность – 1 чел.

Исполнительным органом является генеральный директор- Шахматов Дмитрий Владленович.

ООО «Харвия Рус» не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

В организации соблюдается соответствие принципам бухгалтерской отчетности: принцип начислений; принцип соответствия; принцип непрерывной деятельности; принцип имущественной обособленности; принцип двойной записи; принцип периодичности отчетности.

Совокупные затраты на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов включены в стоимость арендной платы.

Амортизация основных средств производится линейным методом. Стоимостной лимит признания активов объектами основных средств в бухгалтерском учете 100 000 руб.

Организация применяет способ оценки материально-производственных запасов при списании по средней себестоимости по всем видам запасов.

ООО «Харвия Рус» предоставляет декларацию в Центральный аппарат Росприроднадзора о количестве выпущенных в обращение на территории РФ готовых товаров, в том числе упаковки, подлежащей утилизации, а также ежегодно производит оплату данного экологического сбора.

Расшифровка стр. 1180 баланса на 31.12.2022 приведена в таблице ниже.

**Таблица 1**

|                                           |             |
|-------------------------------------------|-------------|
| Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» | Сумма, руб. |
|-------------------------------------------|-------------|

|                                                 |           |
|-------------------------------------------------|-----------|
| Оценочные обязательства по предстоящим отпускам | 41 945,91 |
|-------------------------------------------------|-----------|

Расшифровка стр. 1540 баланса на 31.12.2022 приведена в таблице ниже.

**Таблица 2**

|                                                           |             |
|-----------------------------------------------------------|-------------|
| Строка 1540 «Оценочные обязательства»                     | Сумма, руб. |
| Оценочные обязательства по предстоящим отпускам в размере | 161 402,05  |
| Оценочные обязательства по страховым взносам              | 48 327,48   |
| Итого                                                     | 209 729,53  |

Резерв на неиспользованные отпуска – 210 тыс. руб. Обязательство оценивается по каждому сотруднику, исходя из данных о количестве дней неиспользованного отпуска и среднедневной заработной платы за предшествующий год. Обязательство по неиспользованным отпускам увеличивается на величину сумм соответствующим ему страховым взносам.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности за 2022 год условных обязательств не выявлено. На 01.01.2023 года резерв по сомнительной задолженности не создавался. Это связано с фактом отсутствия сомнительной задолженности в 2022 году

Проведенное по состоянию на 31.12.2022г. тестирование запасов на обесценение, выявило соответствие чистой стоимости продажи запасов их фактической себестоимости. Резерв под обесценение стоимости запасов не начислялся.

Транспортно-заготовительные расходы включаются в стоимость товара.

Заработная плата персонала за 2022 год составила 1 071 772,92 руб.

Выплаченные дивиденды в 2022 году составили 48 635 тыс. руб.

Полученные дивиденды в 2022 году от доли владения «ЕОС ПРЕМИУМ – СПА – ТЕХНОЛОГИИ» составили 38 267 тыс. руб.

Общество не имеет планов прекращения деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

В бухгалтерском учете 21 апреля 2020 года (дата внесения изменений в ЕГРЮЛ) в бухгалтерском учете Общества в составе финансовых вложений отражена стоимость покупки доли в уставном капитале ООО «ЕОС ПРЕМИУМ – СПА – ТЕХНОЛОГИИ» в сумме 129 735 878,74 руб.

На 31.12.2022 получен частичный авансовый платеж в размере 14 000 тыс. руб. по запланированной сделке продажи доли владения «ЕОС ПРЕМИУМ – СПА – ТЕХНОЛОГИИ».

В 2020 году на основании решения сформирован добавочный капитал в сумме 134 348 970,64 руб., путем перечисления денежных средств участниками Общества пропорционально их долям в уставном капитале Общества.

Бухгалтерская отчетность отражает нарастающим итогом имущественное и финансовое положение Общества и результаты хозяйственной деятельности за отчетный период. Данные в отчетности показаны в тысячах рублей (код по ОКЕИ 384).

Информация о проведенной инвентаризации Общества провело инвентаризацию активов и обязательств по состоянию на 31.12.22г. перед составлением годовой бухгалтерской отчетности: Результаты годовой инвентаризации отражены в учете и годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Поставщиком товара, в основном, является финская компания Harvia Finland Oy, китайская компания Harvia (HK) Sauna Company Ltd и Guangzhou Harvia Sauna Company Ltd. Покупателями товара являются ООО «ОНЛИ-Маркет», ООО «Евразия Логистик», ООО «Сауналэндстрой», ООО «Компания Русьтерм», Ди ЭНД Ди ЛОЕРС, ТОО Ритокс, «Харвия Эстония Ою», ООО «Оздоровительные технологии».

В 2022 году компания снизила объемы реализации по отношению к объемам 2020-2021 года с учетом ситуации в мировой экономике и санкционной политики в отношении РФ.. В табл. 3 приведена динамика за последние 3 года:

**Таблица 3**

| Период | Выручка (руб.) без НДС | Себестоимость реализованного товара (руб.) |
|--------|------------------------|--------------------------------------------|
|        | Товар                  | Товар                                      |
| 2022   | 117 290 486            | 81 659 782                                 |
| 2021   | 687 173 412            | 579 536 294                                |
| 2020   | 428 376 407            | 372 683 433                                |

Сравнительные данные по декларации по налогу на прибыль за 2022 год (данные листа 02)

**Таблица 4**

| Показатели                                             | Код стр. | 2021 год    | 2022 год    |
|--------------------------------------------------------|----------|-------------|-------------|
| Доходы от реализации, руб.                             | 010      | 687 173 413 | 117 290 486 |
| Внереализационные доходы, руб.                         | 020      | 7 764 517   | 39 393 060  |
| Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, руб. | 030      | 593 783 606 | 90 508 424  |
| Внереализационные расходы, руб.                        | 040      | 3 541 158   | 2 285 859   |
| Итого прибыль, руб.                                    | 060      | 97 613 166  | 63 889 263  |
| Доходы, исключаемые из прибыли, руб.                   | 070      | -           | 38 267 122  |
| Налоговая база, руб.                                   | 060      | 97 613 166  | 25 622 141  |

Расшифровка стр. 1250 баланса на 31.12.2022г. приведена в таблице ниже.

**Таблица 5**

|                                                                           |                               |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»<br>на 31.12.2021г. | Сумма, руб.                   |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 51                                | 91 653 855,32                 |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 52                                | 4 173,57 евро/315 752,69 руб. |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 57                                | 0,00                          |
| Итого                                                                     | 91 969 608,01 руб.            |

Курс иностранной валюты, установленный Банком России, на 31.12.2022г. составил 1 Евро 75,6553 рубля, 1 Доллар 70,3375 рубля.

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

- положительные курсовые разницы в сумме 73 514,83 руб.
- отрицательные курсовые разницы в сумме 212 315,51руб.

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

- положительные курсовые разницы в сумме 706 178,86руб.
- отрицательные курсовые разницы в сумме 801 256,87руб.

В Отчете о движении денежных средств за 2022 год данные отражены следующим образом:

- поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг отражаются без учета НДС;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отражаются без учета НДС;
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему РФ или возмещаемых из нее, показывается свернуто в составе прочих поступлений (выплат) и определяется по формуле: НДС в составе поступлений + возмещение НДС из бюджета - НДС в составе платежей - платежи по НДС в бюджет.

НДС в составе поступлений – 34 235 тыс. рублей

НДС в составе платежей – 2 569 тыс. рублей

платежи по НДС в бюджет – 23 888 тыс. рублей

- платежи в связи с оплатой труда + выплаты по НДФЛ + выплаты по страховым взносам

В приложениях дополнительно раскрыта информация о составе и движении ОС, запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, затратах по обычным видам деятельности.

Организация определяет налог на прибыль на основании налоговой декларации по налогу на прибыль, текущий налог на прибыль за 2022 год, отраженный в отчете о финансовых результатах, составил 5 124 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль (27) тыс. руб.

Тыс. руб.

|                                     |      |         |
|-------------------------------------|------|---------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 63 774  |
| Налог на прибыль                    | 2410 | (5 151) |

|                             |      |         |
|-----------------------------|------|---------|
| в том числе:                |      |         |
| текущий налог на прибыль    | 2411 | (5 124) |
| отложенный налог на прибыль | 2412 | (27)    |
| Прочее                      | 2460 | -       |
| в том числе:                |      |         |
| Чистая прибыль (убыток)     | 2400 | 58 623  |

Критерии существенности, которыми руководствуется организация, указаны в приказе об учетной политике и соответствуют 5% от актива баланса.

Связанными сторонами Общества являются компании группы Harvia Finland Oy, Harvia (HK) Sauna Company Ltd, Guangzhou Harvia Sauna Company Ltd., Harvia Estonia, ООО «ЕОС - Премиум Спа Технологии»

|                                               |                                                                                                   |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Наименование                                  | Акционерное общество «Харвия Финланд Ою» (HARVIA FINLAND OY)                                      |
| Код налогоплательщика в стране регистрации ID | 0176654-2                                                                                         |
| Место нахождения                              | Финляндия, ул. Теоллисуустие 1-3 40950 Муураме (TEOLLISUUSTIE 1-3 40950 MUURAME)                  |
| Основание                                     | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество с ограниченной ответственностью |
| Дата наступления основания                    | 09.06.2015                                                                                        |

Объем сделок по импортным контрактам за 2022 год с компанией Harvia Finland Oy составил 30 939 тыс. руб., задолженность перед компанией Harvia Finland Oy на 31.12.2022г. составила 0 тыс. руб.

Объем сделок по экспортному контракту за 2022 год с компанией Harvia Finland Oy составил 0 тыс. руб., задолженность Harvia Finland Oy на 31.12.2022г. составила 0 руб.

Расчеты на 01.01.20 перед Harvia Finland Oy по Договору займа 2/2015 от 09.10.2015 погашены.

В 2020 году получены денежные средства от Harvia Finland Oy, пропорционально их доле владения уставным капиталом Общества (99%). Денежные средства направлены на добавочный капитал Общества в сумме 1 580 604,00 евро. Сумма в рублевом эквиваленте при пересчете иностранной валюты на рубли составила 133 005 455,69 руб.

|                                               |                                                                             |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| Наименование                                  | Харвия (Гогконг) Сауна Компани Лимитед (Harvia (H.K. Sauna Company Limited) |
| Код налогоплательщика в стране регистрации ID | 0931336                                                                     |

|                            |                                                                                                     |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Место нахождения           | Китай, Гонконг<br>Shop A, Lower Ground Floor, Serente Court, 41<br>Tin Hau Temple Road, North Point |
| Основание                  | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество с ограниченной ответственностью   |
| Дата наступления основания | 28.02.2017                                                                                          |

Объем сделок по импортным контрактам за 2022 год с компанией Harvia (HK) Sauna Company Ltd составил 0 тыс. руб., задолженность перед компанией Harvia (HK) Sauna Company Ltd на 31.12.2022г. составила 0 тыс. руб.

|                                               |                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Наименование                                  | Гуанчжоу Харвия Сауна Кампани Лтд.<br>(Guangzhou Harvia Sauna Company Ltd )                                     |
| Код налогоплательщика в стране регистрации ID | 9144010176953444XU                                                                                              |
| Место нахождения                              | Блок 1, № F-14 индустриальная зона Чаотиань, уезд Шилоу, район Панью, Гуанчжоу, провинция Гуандун, 511447 Китай |
| Основание                                     | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество с ограниченной ответственностью               |
| Дата наступления основания                    | 25.05.2021                                                                                                      |

Объем сделок по импортным контрактам за 2022 год с компанией Guangzhou Harvia Sauna Company Ltd составил 17 890 тыс. руб., задолженность перед компанией Guangzhou Harvia Sauna Company Ltd на 31.12.2022г. составила 0 тыс. руб.

|                                               |                                                                                                   |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Наименование                                  | Акционерное общество «Харвия Груп Оу»<br>(Harvia Group Oy)                                        |
| Код налогоплательщика в стране регистрации ID | 2612168-7                                                                                         |
| Место нахождения                              | Финляндия, ул. Теоллисуустие 1-7 40950<br>Муураме (TEOLLISUUSTIE 1-7 40950<br>MUURAME)            |
| Основание                                     | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество с ограниченной ответственностью |
| Дата наступления основания                    | 31.10.2018                                                                                        |

В 2020 году получены денежные средства от Harvia Group Oy, пропорционально их доле владения уставным капиталом Общества (1%). Денежные средства направлены на добавочный

капитал Общества в сумме 15 966 евро. Сумма в рублевом эквиваленте при пересчете иностранной валюты на рубли составила 1 343 514,95 руб.

|                                               |                                                                                                   |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Наименование                                  | Харвия Эстония Ою (Harvia Estonia OU)                                                             |
| Код налогоплательщика в стране регистрации ID | 12766090                                                                                          |
| Место нахождения                              | Эстония, Тартуский уезд, Тартуская волость, город Вахи, Савиойа ул, 6, 60534                      |
| Основание                                     | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество с ограниченной ответственностью |
| Дата наступления основания                    | 09.12.2014                                                                                        |

Объем сделок по экспортному контракту за 2022 год с компанией Harvia Estonia OU составил 0 тыс. руб., задолженность компании Harvia Estonia OU на 31.12.2022г. составила 0 тыс. руб.

|                                                   |                                                                                                                  |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Наименование                                      | ООО «ЕОС ПРЕМИУМ – СПА – ТЕХНОЛОГИИ»                                                                             |
| Код налогоплательщика в стране регистрации ID ИНН | 7731265654                                                                                                       |
| Место нахождения                                  | 108811, Москва, 22-й км Киевского шоссе, домовладение 4, стр.2, этаж 9 блок Г, офис 928 Г                        |
| Основание                                         | дата внесения изменений в ЕГРЮЛ о покупке доли и владение ООО «Харвия» 80% доли ООО «ЕОС Премиум-СПА ТЕХНОЛОГИИ» |
| Дата наступления основания                        | 21.04.2020                                                                                                       |

На 31.12.2022 получен частичный авансовый платеж в размере 14 000 тыс. руб. по запланированной сделке продажи доли владения «ЕОС ПРЕМИУМ – СПА – ТЕХНОЛОГИИ».

**Событий после отчетной даты**, указанной в бухгалтерском балансе, в период, следующий за отчетным, которые могли бы повлиять на достоверность бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, не было.

Для более полной оценки финансового положения компании и окружающей ее среды следует отметить наличие экономических, политических, социальных, судебных и законодательных рисков, которые присутствуют на рынках развивающихся стран, отличных от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Значительное влияние на деятельность организации оказывают такие факторы риска как резкие изменения курса рубля по отношению к другим иностранным валютам., санкционная мировая политика, геополитический фактор.

Также следует особо отметить, что российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

09.03.2023г.

Генеральный директор

Шахматов Д. В.