

Негo

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

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах

2022 год



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО «Хироу Рус» (далее - «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

Информация об Обществе:

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: Сергеев Александр Евгеньевич

Главный бухгалтер: Продниекс Ольга Сергеевна

Общество применяет общий режим налогообложения.

Общество не имеет представительств и филиалов.

Среднесписочная численность работников ООО «ХИРОУ РУС» составила:

- за 2022 год – 38 человек

- за 2021 год – 48 человек

100% уставного капитала Общества принадлежит Hero AG, Швейцария, которая в свою очередь, принадлежит более чем на 50% АОН Nahrungsmittel GmbH & Co. KG

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

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

Него

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

2.2. Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

2.3. Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной(справедливой) стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.4. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место в отчетности на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- сроки полезного использования основных средств, прав пользования активами и нематериальных активов;
- оценка использования отложенного налогового актива.

Nefo

2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курсы валют:

Код валюты	Наименование валюты	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
978	Евро (EUR)	75,6553	84,0695	90,6824
752	Шведская крона (SEK)	6,73918	8,21512	9,02497
840	Доллар США (USD)	70,3375	74,2926	73,8757

2.6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе нематериальных активов.

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериального актива признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (рекламный ролик, иное аудиовизуальное произведение).

Оценка при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Переоценка нематериальных активов не осуществляется.

Амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом.

Учет платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной собственности или средств индивидуализации, установленных договором, осуществляется в следующем порядке: периодические платежи, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода.

Него

2.7. Основные средства.

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены (в составе прочих внеоборотных активов). В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
 - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
 - Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.
- Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.



2.8. Активы в форме права пользования

Общество применило ФСБУ 25/2018 начиная с 1 января 2022 года, рассчитывая и отражая суммарный эффект первоначального признания. По каждому договору аренды в бухгалтерской отчетности одновременно признаются право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль на 31 декабря 2021 года. Ретроспективный пересчет не применяется. Сравнительная информация не пересчитывается.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 рублей.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды.

2.9. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Материалы и Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Затраты на заготовку и доставку запасов до места их приобретения включаются в фактическую себестоимость запасов.

Оценка при отпуске запасов в производство и ином выбытии производится по себестоимости каждой единицы.

На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости запасов с учетом резерва под обесценение. Резерв под обесценение рассчитывается исходя из срока годности продукта и прогноза продаж с учетом условий договоров с покупателями, устанавливающих минимальный % срока годности реализуемых товаров.

Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Авансы по запасам отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

Него

2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества.
- 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».
- 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.

2.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства меньше 12 месяцев;

Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода:

- относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы;
- включается в стоимость актива.

HeFo

2.12. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества

- выручка от продаж детского питания, злаковых батончиков и джемов оптовым покупателям: розничным сетям и дистрибьюторам.

2.13. Дебиторская задолженность

В составе строки «Дебиторская задолженность», в том числе, отражаются авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением/ созданием/ переработкой запасов.

Дебиторская 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.

2.14. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности

Него

Общества

- стоимость приобретения товаров;
- расходы по оплате труда сотрудников и т.д.

Расходы, признаваемые прочими расходами

- курсовые разницы;
- комиссия банка
- списания по товару и т.д.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

2.15. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» 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.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто. В отчете о финансовых результатах показано влияние изменения суммы отложенных налоговых активов и обязательств на финансовый результат ООО «Хироу Рус».

3. КОРРЕКТИРОВКИ ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Отдельные показатели графы «На 31.12.2021» Бухгалтерского баланса, а также отчета о финансовых результатах за 2021 год сформированы с учетом следующих корректировок:

Корректировки бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Код строки	31.12.2021		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
I. Внеоборотные активы				
Основные средства	1150	33 892	+2 458 – фсбу 6 +36 914 - ПША	73 264
Отложенные налоговые активы	1180	44 721	+274 – фсбу 6 +1 016 - корректировка	46 011
Итого по разделу I	1100	93 418	+40 662	134 080
II. Оборотные активы				
Дебиторская задолженность	1230	266 307	10 018 - перенос между статьями	276 325
Прочие оборотные активы	1260	538	431 – перенос между статьями	969
Итого по разделу II	1200	614 875	+10 449	625 324
III. Капитал и резервы				
Добавочный капитал	1350	(4515)	180 000 – исправление операции 2009 года.	175 485
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	334 016	(180 000) – исправление операции 2009 года. +1 967 - фсбу 6 +1 030 - корректировка	157 013
Итого по разделу III	1300	329 511	+2 997	332 508
IV. Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 465	+766 – фсбу 6 (14) - корректировка	2 217
Прочие обязательства	1450	-	+31 143 - ПША	31 143
Итого по разделу IV	1400	1 465	+31 895	33 360

Нео

V. Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	1520	331 014	+10 448 - перенос между статьями (5 354) - перенос между статьями	336 108
Прочие обязательства	1550	5 041	+5 354 - перенос между статьями +5 770 - ППА	16 165
Итого по разделу V	1500	377 317	16 220	393 537

Корректировки сделаны в связи со следующими обстоятельствами:

- 1. Изменением учетной политики Общества в связи с изменением законодательства.**

Общество применяет следующие стандарты с 01.01.2022: ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с применением ФСБУ 6/2020:

- установлен новый стоимостной лимит основных средств в размере 100 000 рублей;
- пересмотрены сроки полезного использования ИТ оборудования;
- пересмотрены сроки использования и ликвидационная стоимость автомобилей, числящихся на балансе Общества.

В таблице выше соответствующие корректировки отражены с пометкой ФСБУ 6.

В связи с применением ФСБУ 25/2018:

- отражено ППА в составе основных средств;
- отражены обязательства в размере стоимости ППА по строке прочие обязательства.

В таблице выше соответствующие корректировки отражены с пометкой ППА.

- 2. Исправление некорректного отражения добавочного капитала, внесенного денежными средствами в 2009 году.**

По сроке Нераспределенная прибыль/Непокрытый убыток ошибочно отражался внесенный в 2009 году Добавочный капитал. На основании первичного документа 2009 года, а именно Решения учредителей, внесены корректирующие проводки в систему ведения учета и отчетность.

В таблице выше соответствующие корректировки отражены с пометкой исправление 2009г.



3. Исправление счетной ошибки при расчете ОНА/ОНО 2021 год

При проведении инвентаризации отложенных налоговых активов и обязательства было выявлено излишнее списание, внесены корректировки.

В таблице выше соответствующие корректировки отражены с пометкой корректировка.

4. Изменения в настройках учетной системы

ООО «Хироу Рус» с 01.01.2022 года использует новую систему ведения учета. В связи с настройками системы ряд показателей автоматически заполняется по другим строками бухгалтерского баланса. Для целей снижения трудозатрат принято решение внести корректировки в данные предыдущего периода.

В таблице выше соответствующие корректировки отражены с пометкой перенос между статьями.

Корректировка Отчета о финансовых результатах за 2021 год

Наименование показателя	Код строки	за 2021 год		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Налог на прибыль	2410	12 866	538	13 404
в том числе: текущий налог на прибыль	2411	12 866	(4 611)	8 255
отложенный налог на прибыль	2412		21 659	21 659
Прочее	2460	-	492	492
Чистая прибыль (убыток)	2400	(54 058)	1 031	(53 027)

В связи с технической ошибкой скорректированы показатели отчета о финансовых результатах за 2021 год:

1. По строке 2411 вместо суммы текущего налога на прибыль ошибочно указан суммой результат по налогу на прибыль, который складывается из текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. По строке 2411 был ошибочно продублирован показатель из строки 2410;
2. По строке 2412 вместо суммы отложенного налога на прибыль ошибочно указан 0. В годовой (бухгалтерской) отчетности данный показатель скорректирован.
3. По строке 2400 Чистая прибыль (убыток) показатель изменился в связи с исправлением счетной ошибки по расчету ОНА/ОНО на 1 030 тыс. рублей.



4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1110 «Нематериальные активы» приведена ниже.

тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Интернет сайт	358	749	1 139
Права на использование фотоснимков и видеороликов	1 232	2 225	3 064
ИТОГО:	1 590	2 974	4 203

4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» приведена в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Основные средства	25 588	36 351	33 477
Право пользования по арендованным объектам	28 710	36 913	-
ИТОГО:	54 298	73 264	33 477

Информация о движении основных средств по группам приведена в таблице ниже:



Наименование показателя	Период	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 6/2020	На начало периода			Изменения за период					На конец периода					
			Первоначальная стоимость		Остаточная стоимость	Поступило		Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Вложения в ремонт арендованного помещения	2022 год	-	32 740	(13 982)	18 758	-	-	-	(4 093)	-	-	-	-	32 740	(18 075)	14 665
	2021 год	-	32 740	(9 890)	22 850	-	-	-	(4 092)	-	-	-	-	32 740	(13 982)	18 758
Офисное оборудование	2022 год	(3 427)	11 189	(3 958)	7 232	162	-	-	(1 160)	-	-	-	-	11 352	(5 118)	6 234
	2021 год	-	14 623	(7 711)		2 267	(2 274)	2 274	(3 509)	-	-	-	-	14 616	(8 946)	5 670
Транспортные средства	2022 год	-	10 447	(656)	9 791	-	(5 275)	766	(875)	-	-	-	-	5 172	(765)	4 407
	2021 год	-	5 275	(3 609)	1 666	10 447	(5 275)	3 733	(2 665)	-	-	-	-	10 447	(2 541)	7 906
Другие виды основных средств	2022 год	(2 527)	2 947	(2 323)	624	-	-	-	(289)	-	-	-	-	2 947	(2 665)	282
	2021 год	-	5 584	(3 533)	2 050	236	(346)	347	(729)	-	-	-	-	5 474	(3 915)	1 559
Итого основные средства	2022 год	(5 954)	57 323	(20 972)	36 350	162	(5 275)	766	(6 417)	-	-	-	-	52 210	(26 623)	25 588
	2021 год	-	58 222	(24 744)	26 566	12 950	(7 895)	6 354	(10 995)	-	-	-	-	63 277	(29 385)	33 892

Него

ООО «Хироу Рус» с 01.01.2022 начало применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Способ применения стандарта – ретроспективный (упрощенный).

ООО «Хироу Рус» арендует офисное помещение по адресу Поклонная улица, 3к4 по долгосрочному договору аренды. Договором аренды офиса заключен на срок 8 лет. Общество планирует 8 лет использовать данное помещение. По состоянию на 31.12.2022 осталось 3,5 года использования. Процентная ставка для расчета дисконтированной стоимости – 11,81% была оценена с вовлечением обслуживающего банка.

Информация о составе и движении активов в форме права пользования приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Право пользования помещением
На 31 декабря 2021 г. (Признание в связи со вступлением в силу стандарта)	36 913
Амортизация	(8 203)
На 31 декабря 2022 г.	28 710

4.3. ЗАПАСЫ

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1210 «Запасы» приведена в таблице ниже.

Наименование	На 31 декабря 2021 г.	Поступления и затраты	Себестоимость, коммерческие расходы и прочие перемещения	На 31 декабря 2022 г.
Материалы	1 873	4 293	(4 552)	1 614
Товар на складе	159 591	890 433	(977 723)	72 301
Товар в пути до покупателя	1 284	483 385	(484 145)	524
Резерв под обесценение товарных запасов	(16 335)	5 006	-	(11 329)
ИТОГО:	146 413	1 383 117	(1 466 420)	63 111

Него

Наименование	На 31 декабря 2020 г.	Поступления и затраты	Себестоимость, коммерческие расходы и прочие перемещения	На 31 декабря 2021 г.
Материалы	1 670	4 754	(4 551)	1 873
Товар на складе	241 559	1 545 480	(1 627 446)	159 591
Товар в пути до покупателя	5 870	766 973	(771 559)	1 284
Резерв под обесценение товарных запасов	(6 177)		(10 158)	(16 335)
ИТОГО:	242 922	2 317 207	(2 413 714)	146 413

Информация указанная в поступлениях и затратах, а также себестоимости в таблицах выше включает оборот запасов между их группами (видами).

Запасов, находящихся в залоге у ООО «Хироу Рус», нет.

Резерв под обесценение товаров на 31 декабря 2022 года начислен в меньшем размере, в связи с произошедшими изменениями товарных запасов и погашением за счет резерва списаний продукции с истекшим сроком годности

4.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность» приведена в таблице ниже.

Наименование	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	111 272	250 417	288 854
Авансы выданные	12 907	18 149	11 122
Величина резерва по сомнительным долгам	(6 999)	(5 854)	(5 784)
Прочая	12 470	13 613	3 497
Итого по строке 1230	129 650	276 325	297 688

Информация о составе и движении резерва по сомнительным долгам приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2022 г.	2021 г.
Сальдо на начало периода	(5 854)	(5 784)
Признано	(1 145)	(70)
Использовано	-	-
Списан излишний резерв	-	-
Сальдо на конец периода	(6 999)	(5 854)



4.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1250 «Денежные средства» приведена в таблице ниже.

Название счета	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Касса	120	22	24
Расчетные счета	56 879	68 322	84 769
Валютные счета	93 012	48 476	58 766
Специальные счета в банках (отражаются краткосрочные депозиты)	-	67 500	-
Итого по строке 1250	150 011	184 320	143 559

4.6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1520 «Кредиторская задолженность» приведена в таблице ниже:

Наименование	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	102 114	313 055	291 305
Авансы полученные	276	211	-
Задолженность по налогам и сборам	234	20 603	9 538
Прочая	7 947	2 240	3 093
Итого по строке 1230	110 571	336 109	303 936

4.7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1430 «Оценочные обязательства» приведена в таблице ниже:

Наименование	тыс. руб.						
	На 31 декабря 2022 г.	Признано	Погашено	На 31 декабря 2021 г.	Признано	Погашено	На 31 декабря 2020 г.
Резерв на доплату до оклада, выраженного в валюте	8 793	8 793	(18 540)	18 540	18 540	(18 870)	18 870
Резерв на выплату годового бонуса	23 130	23 130	(16 878)	16 878	16 878	(32 667)	32 667

NeFo

Резерв на выплату отпусков	3 105	3 105	(5 824)	5 824	5 824	(9 522)	9 522
Резерв по страхованию дебиторской задолженности	-	-	(21)	21	21	(232)	232
Итого по сроке 1540	35 028	35 028	(41 263)	41 263	41 263	(61 291)	61 291

В соответствие с имеющимися у компании обязательствами по предстоящим начислениям сотрудникам доплаты оклада, годового бонуса и отпусков по состоянию на последний календарный день года начислены оценочные обязательства. Резерв по страхованию дебиторской задолженности на 31.12.2022 не начисляется в связи с прекращением договора страхования дебиторской задолженности в мае 2022 года.

4.8 Прочие обязательства

Информация о составе прочих обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Права пользования активами	22 606	7 663	30 269	6 643	-	-
Хеджирование	-	-	-	5 041	-	-
Прочие	-	5	-	5 354	-	-
Итого	23 080	7 194	31 143	16 165	-	-

тыс.руб.

4.9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ВЫРУЧКА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) приведена в таблице ниже:

	2022 г.	2021 г.
Выручка без учета премий	1 041 876	1 550 509
Премии покупателям	(28 685)	(65 931)
Итого выручка с учетом премий	1 013 191	1 484 578



ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО (РАСХОДЫ НА ПРОДАЖУ)

Информация о Себестоимости проданных товаров, Расходах на продажу, Управленческих расходах приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	тыс. рублей	
		2022г.	2021г.
Материальные затраты	5610	487 157	822 100
Расходы на оплату труда	5620	229 865	172 010
Отчисления на социальные нужды	5630	40 373	35 400
Амортизация	5640	19 712	12 224
Прочие затраты	5650	244 234	517 292
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 021 341	1 559 026

4.10 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о Прочих доходах приведена в таблице ниже:

Прочие доходы	За 2022 год	За 2021 год
Восстановление расходов по тамож.пени	1 431	-
Доход от претензии	643	6 289
Закрытие резервов по сомнительным долгам	2 048	-
Излишки товара	262	502
Внереализационные расходы	55	1 592
Корректировки прошлых лет	250	664
Продажа основных средств	4 213	2 311
Итого:	8 904	11 357

Информация о Прочих расходах приведена в таблице ниже:

Прочие расходы	За 2022 год	За 2021 год
Благотворительность	667	691
Комиссия банка	3 092	1 342
Курсовые разницы	28 462	978
НДС не прим. к вычету	167	-
Продажа ОС	5 160	-
Проценты по аренде офиса (ФСБУ 25/2018)	3 813	-
Прочие расходы	378	104
РЕЗЕРВ по сомнительным долгам	3 193	-
РЕЗЕРВ под снижение стоимости товаров	(5 006)	-

Него

Списание товаров и материалов (по вине склада, транспортной компании, утилизация товара в связи с истечением срока годности, образцы)	1 623	-
Транспортный налог	180	-
Штрафы за нарушение договоров с покупателями	3 441	1 567
Итого	45 171	4 683

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.

4.11 ХЕДЖИРОВАНИЕ

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 АО «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» поставяет 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 соответствии 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 31.12.2020 г. у Общества отсутствуют обязательства по приобретению валюты.

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

На 31.12.2022 г. у Общества отсутствуют обязательства по приобретению валюты.

Него

Обязательства по приобретению валюты по заключенным сделкам	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Евро (TEUR)	-	3 300	-
Шведские кроны (TSEK)	-	1 500	-
Фиксированная стоимость на дату исполнения по всем валютам (тыс. рублей)	-	296 139	-
Стоимость на отчетную дату по курсу ЦБ РФ по всем валютам (тыс. рублей)	-	291 078	-
Финансовый результат от переоценки/Курсовые разницы (тыс. рублей)	-	(5 041)	-

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.

4.12 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о сопоставлении итоговой суммы налога на прибыль с прибылью (убытком) до налогообложения:

	тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Убыток до налогообложения	(43 175)	(66 923)
Сумма условного дохода	(8 635)	(13 385)
Постоянные разницы отчетного периода:	45 750	(41 372)
Временные разницы отчетного периода:	990	108 295
Налогооблагаемая прибыль/(убыток)	3 565	(41 275)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	(713)	(8 255)
Отложенный налог на прибыль	198	21 659
Сумма налога на прибыль	(515)	13 404

Ниже приведена информация об отложенных налоговых активах за 2021 год:

	тыс.рублей		
Отложенные налоговые активы	На 31.12.2020	Изменение	На 31.12.2021
Издержки обращения	21 218	22 129	43 347
Основные средства	1 373	-	1 373
Итого	22 591	22 129	44 721

Ниже приведена информация об отложенных налоговых обязательствах за 2021 год:

	тыс.рублей		
Отложенные налоговые обязательства	На 31.12.2020	Изменение	На 31.12.2021
Основные средства	457	-	457



Расходы будущих периодов	-	1 008	1 008
Итого	457	1 008	1 465

Ниже приведена информация об отложенных налоговых активах за 2022 год:

Отложенные налоговые активы	тыс.рублей		
	На 31.12.2021	Изменение	На 31.12.2022
Издержки обращения	43 347	2 244	45 591
Основные средства	1 373	568	1 942
Убытки прошлых лет	-	3	3
Арендные обязательства	-	763	763
Итого	44 721	3 577	48 298

Ниже приведена информация об отложенных налоговых обязательствах за 2022 год:

Отложенные налоговые обязательства	тыс.рублей		
	На 31.12.2021	Изменение	На 31.12.2022
Внеоборотные активы	-	1 569	1 569
Издержки обращения	-	969	969
Курсовые разницы по расчетам в валюте	-	956	956
Основные средства	457	(95)	362
Расходы будущих периодов	1 008	(1 008)	-
Арендные обязательства	-	451	451
Итого	1 465	2 841	4 306

Планируемый срок погашения отложенного налогового актива признанного на 31 декабря 2022 г. в сумме 48 298 тыс. рублей составляет 2 года.

5. СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

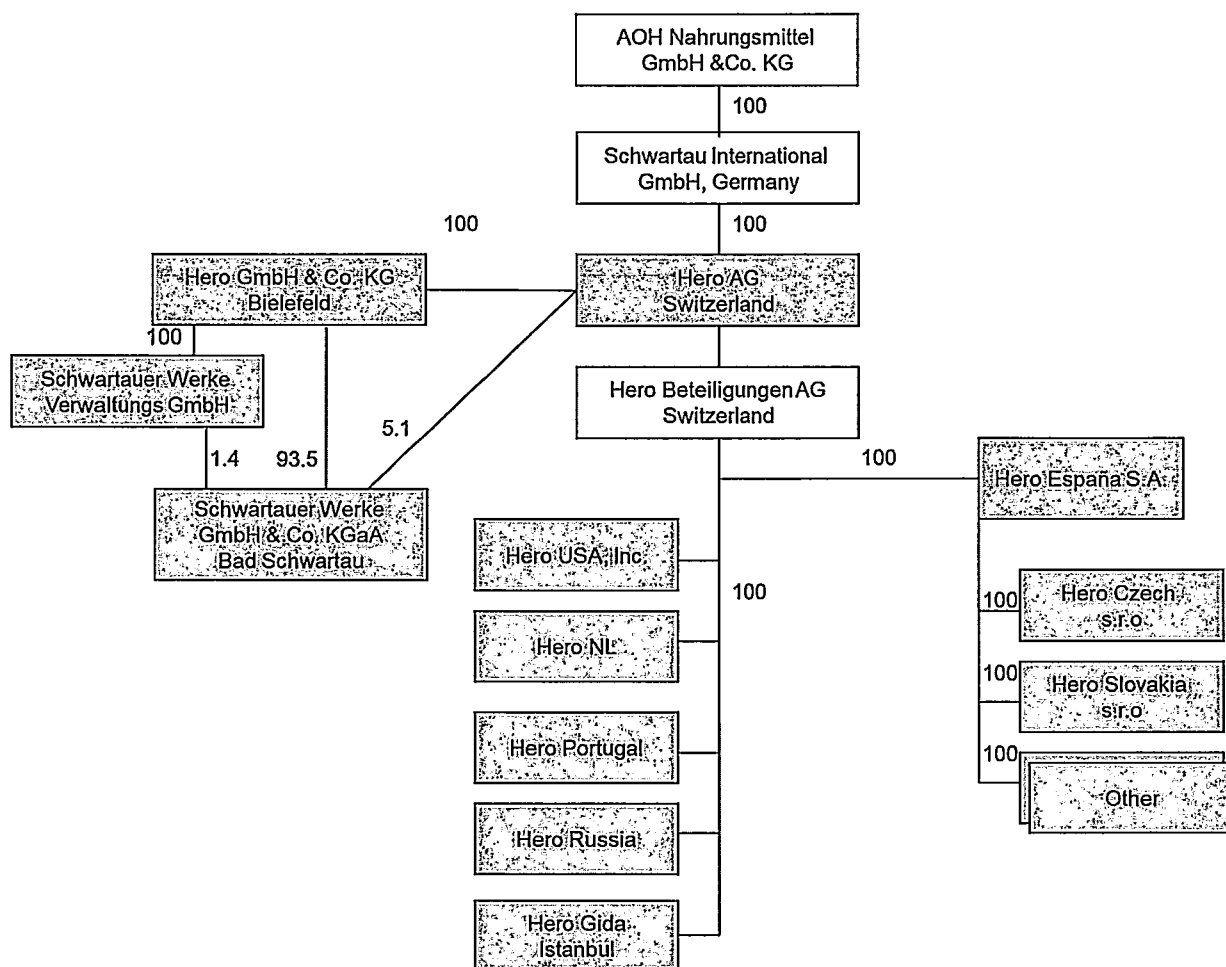
ООО «Хироу Рус» входит в группу компаний Hero и отвечает за бизнес в России и странах СНГ. Учредителем ООО «Хироу Рус» является Швейцарская компания Hero AG («Основное хозяйственное общество»), которой в свою очередь владеет немецкая компания АОН Nahrungsmittel GmbH & Co. KG. Бенефициарным владельцем АОН Nahrungsmittel GmbH & Co. KG является Д-р Откер Аренд Хайнрих Рудольф, гражданин Германии. Процента владения АОН Nahrungsmittel GmbH & Co. KG – 53%.

Немецкая компания АОН Nahrungsmittel GmbH & Co. KG 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.

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



Структура Группы:



В 2021-2022 гг. ООО «ХИРОУ РУС» осуществлялись операции со связанными сторонами – приобретены товары, услуги, работы у следующих связанных сторон:

	тыс. руб.	
Поставщик	Сумма закупок в 2022 г.	Сумма закупок в 2021 г.
Основное хозяйственное общество:		
Hero AG	25 347	39 922
Другие связанные стороны (аффилированные лица):		
HERO ESPANA S.A.	130 143	124 357
Schwartauer Werke GmbH & Co. KGaA	102 419	350 390
Semper AB	18 144	32 522
Hero Nederland B.V.	13 437	7 894
Итого	289 490	555 085



Кредиторская задолженность перед связанными сторонами на 31.12.2022:

Поставщик	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Основное хозяйственное общество:			
Hero AG	-	139 915	117 479
Другие связанные стороны (аффилированные лица):			
HERO ESPANA S.A.	13 336	1 985	8 365
Schwartauer Werke GmbH & Co. KGaA	-	29 303	18 184
Semper AB	18 106	1 575	10 610
Hero Nederland B.V.	6 768	1 021	-
Итого	38 210	173 799	154 638

Задолженность перед Hero Espana и Hero Nederland B.V. будет погашена в сроки, установленные договорами, а именно с отсрочкой 30 календарных дней.

Задолженность перед Semper AB будет погашена, как только появится техническая возможность перевести оплату. В настоящее время банк, обслуживающий Semper AB не принимает переводы денежных средств из России.

Показатель	2022 г.	2021 г.
Поступления денежных средств		
Основное хозяйственное общество	-	-
Другие связанные стороны (аффилированные лица)	-	-
Выплата денежных средств		
Основное хозяйственное общество	166 938	17 304
Другие связанные стороны (аффилированные лица)	240 597	515 356

Информация о размере вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

	Тыс. руб.	
	Начислено в 2022 г.	Начислено в 2021 г.
Дирекция	104 754	55 900

Все вознаграждения носят краткосрочный характер, долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

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.

Него

6. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации негативно повлияло развитие событий в Украине. Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и прочими странами были введены дополнительные санкции в отношении ряда отраслей экономики Российской Федерации, физических и юридических лиц. Данные события привели к росту нестабильности на финансовых рынках, значительным колебаниям курсов основных валют относительно рубля, нарушению логистических цепочек поставок и прочим негативным последствиям. Данные события оказывают влияние на деятельность ООО «Хироу Рус», в частности:

1. Влияние изменения валютного законодательства и курсов валют.

Изменение курсов валют оказывает прямое влияние на деятельность компании, так как расчеты по импортным договорам на поставку товара производятся в валютах EUR, SEK. В связи с этим Общество приняло решение повысить цены на продаваемые товары на территории РФ. Также Общество минимизирует риски на скачках курсов валют, используя финансовый инструмент хеджирования.

2. Влияние изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами.

Общество осуществляет транспортировку товара из стран ЕС; используя международных перевозчиков и не испытывает проблем с цепочками поставок.

3. Влияние введенных санкционных ограничений.

В связи с вводом новых санкций в адрес РФ в 2022 г. на деятельность Общества и Руководящих лиц не наложены санкции. Однако в ответ на конфликт в Украине решением Исполнительного совета Группы Него совместно с Советом директоров Него было принято приостановить поставки знаковых батончиков Cognu и джемов Schwartzau.

7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Управление рисками Общества в 2022 году по сравнению с 2021 годом не изменилось.

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и налоговыми органами. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения

NeFo

положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Информация о рисках

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

Валютный риск

Общество подвержено воздействиям валютного риска в отношении операций по закупкам товаров в иностранной валюте, отличной от рубля. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют. Общество использует финансовый инструмент хеджирования для минимизации данного риска.

На дату составления финансовой (бухгалтерской) отчетности наблюдается значительные колебания курсов иностранных валют к рублю. Если бы увеличение курсов иностранных

Него

валют на 10% произошло на 31 декабря 2022 года, то на 31 декабря 2022 года это привело бы к уменьшению суммы капитала Общества на 3.9 млн руб.

3.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по договорам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Исходя из оценки кредитного качества покупателя определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций с высоким кредитным рейтингом.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов:

Актив	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Торговая дебиторская долженность	104 273	242 592	283 070
Прочая дебиторская долженность	25 377	23 715	14 618
Денежные средства	150 011	184 320	143 559
Итого	279 661	450 627	441 247

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям.

3.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, прочую кредиторскую задолженность.

Nefo

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования, оплаты текущей задолженности и гибкостью путем использования денежных средств, договоров аренды. Общество проанализировало концентрацию риска ликвидности и пришло к выводу, что она является низкой.

4. Другие виды рисков

4.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты 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 независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

4.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Него

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 политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

4.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдении сроков поставок продукции, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

8. 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.

Генеральный директор
ООО «Хироу Рус»



Сергеев А.Е.

30.03.2023