

Общество с ограниченной ответственностью

«Гербалайф Интернэшнл РС»

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 г.

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

ООО «Гербалайф Интернэшнл РС» (далее – «Общество») зарегистрировано по адресу г. Москва, Земляной Вал, дом № 9, этаж 12, помещение 1, комнаты 1,3-7, индекс 105064.

Основным видом деятельности, согласно Уставу Общества, является оптовая торговля пищевыми добавками и парфюмерно-косметической продукцией.

В состав Общества входит обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс, находящееся и зарегистрированное по адресу: 195112, г. Санкт-Петербург, Новочеркасский пр-кт, д. 33 лит. А.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2022 составляла 168 человек (на 31.12.2021 – 236 человек, на 31.12.2020 – 226 человек).

Учредителями Общества являются компания Гербалайф Интернэшнл Люксембург С.а.Р.Л. (99% уставного капитала) и ВГ Люксембург Холдингз С.а.Р.Л. (1% уставного капитала).

Органы управления Обществом:

Органами управления Общества являются Общее собрание участников и Единоличный исполнительный орган.

Исполнительным органом является генеральный директор Щербакова Каринэ Геннадьевна с 1 января 2022 года по 15 сентября 2022 года, с 16 сентября 2022 года Канделаки Нины Отаровны, который действовал от имени Общества и осуществлял текущее руководство его деятельностью в течение 2022 года.

Конечной головной организацией группы, в которую входит Общество, является публичное акционерное общество «Herbalife Nutrition Ltd» (далее – «Группа»).

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 политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

ООО «Гербалайф Интернэшнл РС»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенному резкому росту валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России и росту цен на нефть и газ, которые все впоследствии снизились, и к снижению объемов торгов российского фондового рынка. В целом на финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. 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. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

В связи с кризисом на Украине поставки товаров для перепродажи от компаний Группы были приостановлены по решению руководства Группы. В настоящее время руководство не может определить срок действия таких ограничений. Эти обстоятельства привели к снижению выручки Компании в 2023 году.

С 1 апреля 2022 года Компания закрыла свои центры продаж в России, однако продажи через онлайн-платформы продолжают. На основании текущих прогнозов руководство считает, что у Компании в настоящее время имеются запасы продукции для покрытия продаж приблизительно до конца июня 2023 года. Начиная с июля 2023 года бизнес Компании в России продолжится в рамках новой модели – Центра обслуживания, которая предполагает оказание Компанией услуг и содействия в области стратегии, маркетинга, связей с общественностью, медиа ресурсов, оказание услуг по вопросам совершенствования дистрибуционных процессов, содействие и консультации в области финансового учета реализации товаров, консультации по правовым, налоговым, операционным вопросам реализации Продукции, по вопросам, связанным с Независимыми Партнерами, а также оказание сопутствующих услуг. Ведется мониторинг и управление переводами между материнской компанией и аффилированными сторонами для того, чтобы сохранить бизнес в России. Руководство Компании регулярно анализирует основные финансовые показатели экономической деятельности и платежеспособности, чтобы принимать своевременные решения. По основным направлениям были разработаны планы обеспечения непрерывности бизнеса.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

ООО «Гербалайф Интернэшнл РС»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

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.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые оценены по остаточной стоимости, и оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили:

Валюта	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2020
За 1 Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 Евро	75,6553	84,0695	90,6824

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.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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. Основные средства

ООО «Гербалайф Интернэшнл РС»
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2022 г.**
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В составе основных средств отражено торговое оборудование, компьютерная техника, неотделимые улучшения арендованного имущества и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Материальные активы, за исключением транспортных средств и объектов недвижимости, которые одновременно удовлетворяют всем условиям отнесения активов к основным средствам и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, списываются на затраты в периоде, в котором понесены.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число месяцев) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	25 – 85
Компьютерная техника	25 – 36
Неотделимые улучшения в арендованное имущество	85
Прочие	24 – 36

Амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В статье «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены расходы на капитальные вложения в основные средства, в составе которых отражены расходы на приведение основных средств в состояние, пригодное для использования.

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.

5. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество:

- не переоценивает права пользования активами, если схожие по характеру использования основные средства переоцениваются.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При определении первоначальной стоимости права пользования активом применяется ставка дисконтирования из расчета ставки доходности государственных облигации на основании торгов, опубликованных на сайте ЦБ РФ/МСЕХ, а также с применением дополнительного процента инвестиционного риска в размере 1,75 %. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

6. Запасы

При отпуске материально-производственных запасов на продажу и ином выбытии их списание производится по средней себестоимости.

Товары для перепродажи и материалы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Расходы на таможенные сборы учитываются в составе запасов и списываются в себестоимость продаж пропорционально реализации товаров. Расходы на доставку и страхование товаров учитываются на отдельном счете учета товарно-материальных ценностей и списываются на себестоимость продаж пропорционально реализованным товарам.

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

По запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв, который относится на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких запасов отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости запасов.

ООО «Гербалайф Интернэшнл РС»
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2022 г.**
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

7. Дебиторская задолженность

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

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.

8. 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.

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 от продажи товаров по агентским договорам, отражается по строке 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» свернуто с суммами вознаграждения агентов, исходя из сумм денежных средств, фактически перечисленных агентами в отчетном периоде.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие поступления» / «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

9. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества. Уставный капитал составляет 4 471 тыс. руб.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении

ООО «Гербалайф Интернэшнл РС»
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2022 г.**
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;
- на расходы под обесценению запасов, определенное исходя из того, что товары утратили свои потребительские свойства и не будет продан в дальнейшем;
- на годовые премии работникам, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

11. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов включена в показатель строки 2412 «Отложенный налог на прибыль».

12. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

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

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- Положительные курсовые разницы по расчётам в иностранной валюте, подлежащие оплате в валюте;
- Процентные доходы;
- Прочие доходы.

13. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров, а также расходы на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость.

Управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности. Управленческие расходы – расходы, не связанные напрямую с коммерческой деятельностью Общества: затраты на содержание службы управления персоналом, юридического отдела, отдела финансов, отдела внутреннего аудита, дирекции Общества и т.п. Управленческие расходы выделяются в Обществе с целью контроля обоснованности и принятия стратегических решений внутренними пользователями отчетности.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на вознаграждение партнерам, расходы на агентское вознаграждение, расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- Комиссия банков и платежных агентов;
- Отрицательные курсовые разницы по расчётам в иностранной валюте;
- Расходы от прочих операций.

14. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

- Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.
- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.
- Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.
- Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды

малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).

- Арендодатель подразделяет аренду на финансовую и операционную. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Учет финансовой аренды предполагает признание в качестве актива чистой инвестиции в аренду; доходы при этом признаются в виде процентных начислений по этой инвестиции. В бухгалтерском учете операционной аренды доход по арендным платежам признается равномерно или на основе иного систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

15. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

(а) Определение малоценных активов

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 года – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств

- Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).
- Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется (до 2022 года – начисление амортизации по объекту производилось до полного погашения его стоимости либо списания его с бухгалтерского учета).

(в) Выбор способа начисления амортизации

Избранный способ амортизации должен: а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств; б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств (до 2022 года – требования не формулировались).

(г) Пересмотр элементов амортизации

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали);

(д) Расчет суммы амортизации

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года – равной нулю).

(е) Переоценка основных средств

- При отражении объектов основных средств по переоцененной стоимости стоимость объекта регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от его справедливой стоимости (до 2022 года – объект переоценивался по текущей (восстановительной) стоимости).

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

- Переоценка проводится по мере изменения справедливой стоимости основных средств (до 2022 года – не чаще одного раза в год на конец отчетного периода). Вместе с тем допустимо принять решение о проведении переоценки не чаще одного раза в год (по состоянию на конец отчетного года).

ООО «Гербалайф Интернэшнл РС»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(ж) Обесценение основных средств

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

16. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды

Корректировки по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2022 год: по каждому договору аренды произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В результате корректировки были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса: 1150 «Основные средства» (на 407 212 тыс. руб.), 1450 «Прочие обязательства» (на 367 345 тыс. руб.), 1550 «Прочие обязательства» (на 39 867 тыс. руб.).

Корректировка по признанию прав пользования активами, помимо бухгалтерского баланса, также отражена в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» в графе «Первоначальная стоимость» на конец отчетного периода по строке «2021 год».

В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года без последующего продления срока аренды, – Общество приняло решение не применять положения ФСБУ 25/2018.

Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2021 г.				
1150	Основные средства	90 342	407 212	497 554
	в том числе:			
	Права пользования активами	-	407 212	407 212
1450	Прочие обязательства	-	367 345	367 345
1550	Прочие обязательства	-	39 867	39 867

17. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской и кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской и кредиторской задолженности, а также не раскрывает движение основных средств и амортизации по основным группам, движение запасов и приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010. Информация об оборотах дебиторской и кредиторской задолженности, движение основных средств и амортизации по основным группам, а также движение запасов не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, первоначальной стоимости основных средств и накопленной амортизации, об остатках запасов представляются в бухгалтерском балансе и Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

18. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

В 2022 году были произведены изменения в учетной политике Общества в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

В состав основных средства Общества включаются неотделимые улучшения в арендованное имущество, компьютерная техника, офисное оборудование и прочее. Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2022 составила 209 150 тыс. руб., накопленная амортизация 146 684 тыс. руб. (на 31.12.2021 составила 229 784 тыс. руб., накопленная амортизация – 139 442 тыс. руб., 31.12.2020 составила 241 002 тыс. руб., накопленная амортизация – 154 646 тыс. руб.).

Проверка на обесценение основных средств не проводилась в связи с отсутствием признаков обесценения на 31.12.2022.

2. Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве готовой продукции и для общехозяйственных нужд.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Офисные здания и помещения	4-5

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	53 758	39 867
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	296 361	367 345
Итого обязательства по аренде	350 119	407 212

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2022г.
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	36 245
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	36 245

ООО «Гербалайф Интернэшнл РС»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, представлены ниже:

Наименование	2022 г.
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев)	63 116
Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	63 116

Будущие арендные платежи по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Будущие арендные платежи, относящиеся к краткосрочной аренде	-	63 116
Итого будущие арендные платежи по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	-	63 116

Прочая информация по договорам аренды

В связи с тем, что центр продаж по адресу г. Санкт-Петербург, Новочеркасский пр., д. 33 лит. А с июля 2022 года фактически перестал работать и было принято решение о расторжении договора аренды Общество провело обесценение данного актива в сумме 15 806 тыс. руб. на 31.12.2022.

У Общества отсутствуют потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления Обществу предмета аренды.

Договоры аренды, заключенные Обществом, не предусматривают ограничений использования предметов аренды.

ООО «Гербалайф Интернэшнл РС»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
 закончившийся 31 декабря 2022 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Налог на прибыль организации

	тыс. руб.	
Наименование	2022 г.	2021 г.
Условный расход по налогу на прибыль	24 620	140 690
Изменение отложенных налоговых активов	(52 741)	28 056
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
Постоянный налоговый доход	-	-
Постоянный налоговый расход	38 364	21 435
Текущий налог на прибыль	10 243	190 181
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	51 215	950 906

4. Разницы между налоговым и бухгалтерским учетом

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%.

Временные и постоянные разницы за 2022 год

Наименование	31.12.2021	Возникло	Погашено	Списано	31.12.2022
Временные разницы					
Вычитаемые временные разницы, всего	1 258 770	995 065	(1 258 770)	-	995 065
Вознаграждение партнерам/дистрибьюторам	1 152 090	854 966	(1 152 090)	-	854 966
Прочие	106 680	140 099	(106 680)	-	140 099
Постоянные налогооблагаемые разницы, всего	*	191 820	*	*	*

Временные и постоянные разницы за 2021 год

Наименование	31.12.2020	Возникло	Погашено	Списано	31.12.2021
Временные разницы					
Вычитаемые временные разницы, всего	1 118 490	1 258 770	(1 118 490)	-	1 258 770
Вознаграждение партнерам/дистрибьюторам	1 022 958	1 152 090	(1 022 958)	-	1 152 090
Прочие	95 532	106 680	(95 532)	-	106 680
Постоянные налогооблагаемые разницы, всего	*	107 175	*	*	*

Постоянные налоговые обязательства сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями отражения в бухгалтерском учете и налогообложении расходов на проведение мероприятий и прочих расходов.

ООО «Гербалайф Интернэшнл РС»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
 закончившийся 31 декабря 2022 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Запасы

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Товары для перепродажи	230 277	1 445 146	1 203 787
Материалы	26 052	67 216	34 750
Резерв под снижение стоимости	(40 393)	-	-
Итого по строке 1210	215 936	1 512 362	1 238 537

Авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов на 31 декабря 2022-2020 составила 0 тыс. руб.

6. Дебиторская задолженность

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Авансы выданные	156 939	124 999	112 396
Расчёты с бюджетом	222 918	110 790	67 616
Покупатели и заказчики	137 255	77 594	51 240
Задолженность агентов	15 920	92 264	50 530
Прочая	100 355	40 824	16 880
Итого по строке 1230	633 387	445 556	290 992

У Общества отсутствовала просроченная торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020.

7. Кредиторская задолженность

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Поставщики и подрядчики	319 334	1 078 532	754 847
Задолженность по начисленному вознаграждению партнерам/дистрибьюторам	573 542	864 567	766 106
Расчёты с бюджетом	120 755	224 755	280 843
Авансы полученные (с НДС)	6 054	35 966	30 803
Расчёты по социальному страхованию	-	369	1
Прочие	2 258	24 290	20 453
Итого по строке 1520	1 021 943	2 228 479	1 853 053

У Общества отсутствовала просроченная торговая кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	346 566	529 751	614 330
Средства на валютных счетах	321 325	50 478	57 194
Средства на специальных счетах в банках	183	14 349	13 799
Денежные средства в кассе	-	678	907
Итого по строке 1250	668 074	595 256	686 230

ООО «Гербалайф Интернэшнл РС»
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2022 г.**
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Денежные потоки по прочим платежам и поступлениям

Наименование	2022 г.	2021 г.
Возврат ФСС	-	6 365
Прочие	4 670	-
Итого по строке 4119	4 670	6 365
Прочие платежи по текущей деятельности		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет (в том числе таможенный НДС)	(116 827)	(54 768)
Авансы оплаченные	(25 760)	(60 302)
Выплаты в качестве возмещения сотрудникам командировочных и хозяйственных расходов	(7077)	(4 412)
Итого по строке 4129	(149 664)	(119 482)

9. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован за счет взносов Гербалайф Интернэшнл Люксембург С.а.Р.Л. (99% уставного капитала) и ВГ Люксембург Холдингз С.а.Р.Л. (1% уставного капитала).

Уставный капитал на 31.12.2022 составляет 4 471 тыс. руб. (31.12.2021 – 4 471 тыс. руб., 31.12.2020 – 4 471 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022-2020 гг. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Курсовая разница по перечисленным взносам в Уставный капитал	153	153	153
Итого по строке 1350	153	153	153

ООО «Гербалайф Интернэшнл РС»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
 закончившийся 31 декабря 2022 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах отражена в строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

тыс. руб.				
Наименование	31.12.2021	Признано	Погашено	31.12.2022
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	37 949	37 332	(37 949)	37 332
Оценочные обязательства по премиям сотрудникам за отчетный период	65 880	61 184	(65 880)	61 184
Итого по строке 1540	103 829	98 516	(103 829)	98 516

Наименование	31.12.2020	Признано	Погашено	31.12.2021
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	29 086	37 949	(29 086)	37 949
Оценочные обязательства по премиям сотрудникам за отчетный период	69 905	65 880	(69 905)	65 880
Итого по строке 1540	98 991	103 829	(98 991)	103 829

11. Выручка

тыс. руб.		
Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Выручка от продажи товаров	7 992 097	11 723 421
Выручка от предоставления услуг по организации мероприятий	132 033	113 069
Итого по строке 2110	8 124 130	11 836 490

12. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.		
Вид расхода	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты – себестоимость товаров	2 133 806	3 502 067
Расходы на организацию мероприятий	6 782	7 461
Итого по строке 2120	2 140 588	3 509 528

тыс. руб.		
Вид расхода по обычным видам деятельности	2022 г.	2021 г.
Вознаграждение партнерам (распространителям продукции), согласно плану продаж	3 176 376	4 621 057
Доставка и хранение товаров	304 266	322 135
Расходы на рекламу	271 898	315 962
Расходы на поощрения независимых партнеров (распространителей продукции)	222 394	168 931
Расходы на оплату труда	212 824	239 203
Агентское вознаграждение	183 439	389 634
Хранение товара и другие складские расходы	100 524	82 031
Амортизация прав пользования активами	74 056	-
Арендная плата	63 116	176 099

ООО «Гербалайф Интернэшнл РС»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
 закончившийся 31 декабря 2022 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Вид расхода по обычным видам деятельности	2022 г.	2021 г.
Отчисления на социальное страхование (по расходам на поощрения независимых партнеров (распространителей продукции))	62 912	69 354
Отчисления на социальное страхование (по расходам на оплату труда)	59 365	64 288
Амортизация основных средств	29 296	30 921
Связь	28 611	36 586
Роялти по сублицензионному договору	22 945	95 969
Консультационные услуги	19 581	44 873
Почтовые услуги	12 451	28 540
Прочие	59 624	68 354
Итого по строке 2210	4 903 678	6 753 937
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	371 493	346 044
Отчисления на социальное страхование	92 462	83 597
Расходы на консультирование и аудит	38 785	56 970
Расходы на программное обеспечение	21 844	33 637
Расходы на почту и пересылку	2 907	12 408
Прочие	35 044	33 414
Итого по строке 2220	562 535	566 070

13. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты	2 133 806	3 502 067
Расходы на оплату труда	584 317	585 247
Отчисления на социальное страхование	214 739	217 239
Амортизация основных средств	29 296	30 921
Прочие	4 644 643	6 494 061
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 606 801	10 829 535

14. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы	2022 г.	2021 г.
Положительные курсовые разницы по расчётам в иностранной валюте	154 376	24 293
Процентные доходы	24 840	12 198
Продажа промо материалов	14 163	59 812
Прочие доходы	4 220	1 475
Итого по строке 2340	197 599	97 778

Прочие расходы	2022 г.	2021 г.
Отрицательные курсовые разницы по расчётам в иностранной валюте	156 875	35 372
Комиссия банков и платежных агентов	149 701	246 333
Штрафы за досрочное расторжение агентских договоров	85 092	-
Компенсация при увольнении по соглашению сторон	63 633	24 378
Резерв под обесценение запасов	40 393	-

ООО «Гербалайф Интернэшнл РС»
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2022 г.**
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прочие расходы	2022 г.	2021 г.
Списание неполученных актов	22 122	16 684
Расходы по уничтожению товаров	12 718	15 580
Себестоимость проданных промо материалов	12 657	50 621
Списание НДС	5 772	8 620
Прочие расходы	6 620	3 694
Итого строке 2350	555 583	401 282

15. Связанные стороны

Общество контролируется компанией Гербалайф Интернэшнл Люксембург С.а.Р.Л. (99% уставного капитала). Также участником Общества является компания ВГ Люксембург Холдингз С.а.Р.Л. (1% уставного капитала).

Конечной головной организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является публичное акционерное общество «Herbalife Nutrition Ltd».

У Общества отсутствуют бенефициарные владельцы.

Другими связанными сторонами являются компании, входящие в Группу Гербалайф Нутришн (общий контроль со стороны Herbalife Nutrition Ltd.).

Наименования компаний группы Гербалайф Нутришн, с которыми Общество осуществляло операции, представлены в расшифровках ниже.

Операции по продажам связанным сторонам и закупкам у связанных сторон в 2022 и 2021 году проводились на обычных коммерческих условиях, принятых в группе Гербалайф Нутришн.

Продажи связанным сторонам

тыс. руб.			
Наименование связанной стороны	Вид операции	2022 г.	2021 г.
Головная организация			
Гербалайф Интернэшнл Люксембург С.а.Р.Л.	Продажа товаров	-	2 656
Другие связанные стороны			
Гербалайф Люксембург Дистрибьюшнл С.а.Р.Л. (Люксембург)	Консультационные услуги	65 768	56 806
Гербалайф Казахстан	Продажа товаров, Консультационные услуги	48 325	44 808
Гербалайф Бела (Беларусь)	Продажа товаров, Консультационные услуги	12 890	37 166
Гербалайф Украина	Продажа товаров, Консультационные услуги	2 903	35 537
Гербалайф Европа Лимитед (Великобритания)	Консультационные услуги	91	100
Прочие	Прочее	2 677	8 292
Итого		132 654	185 365

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих

ООО «Гербалайф Интернэшнл РС»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
 закончившийся 31 декабря 2022 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

условиях для группы компаний Гербалайф.

Закупки у связанных сторон

тыс. руб.			
Наименование связанной стороны	Вид операции	2022 г.	2021 г.
Головная организация			
Гербалайф Интернэшнл Люксембург С.а.Р.Л.	Поставка товаров	898 229	3 438 921
	Сублицензионный договор	25 054	98 878
	Консультационные услуги	24 341	54 146
Другие связанные стороны			
Гербалайф Европа Лимитед (Великобритания)	Консультационные услуги	8 446	8 379
Прочие	Поставка товаров	-	8 362
Прочие	Консультационные услуги	1 930	4 293
Итого		958 000	3 612 979

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях, принятых в компаниях группы Гербалайф.

В течение года Общество выплачивало вознаграждение независимым партнерам резидентам РФ, которые реализуют товары за пределами РФ. Общество получало компенсацию указанных выплат от Гербалайф Европа Лимитед (Великобритания). В течение 2022 года сумма начисленных компенсаций составила 558 698 тыс. руб. (за 2021 год – 426 878 тыс. руб.).

Кроме того, Общество также несло расходы на вознаграждение независимым партнерам – резидентам других стран, реализующим продукцию на территории РФ. Выплата вознаграждений производилась компанией Гербалайф Европа Лимитед (Великобритания), а затем была перевыставлена Обществу. Сумма указанных компенсаций за 2022 год составила 720 316 тыс. руб. (за 2021 год – 833 887 тыс. руб.).

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на конец года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

тыс. руб.				
Связанные стороны	Страна регистрации	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность Общества				
Головная организация				
Гербалайф Интернэшнл Люксембург С.а.Р.Л.	Люксембург	-	-	2 541
Другие связанные стороны				
Гербалайф Европа Лимитед (Великобритания)	Великобритания	94 567	32 745	26 687
Гербалайф Казахстан	Казахстан	26 240	1 968	8 442
Гербалайф Люксембург Дистрибьюшнл С.а.Р.Л. (Люксембург)	Люксембург	5 670	5 003	4 015

ООО «Гербалайф Интернэшнл РС»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
 закончившийся 31 декабря 2022 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Связанные стороны	Страна регистрации	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Прочие		2 567	29 091	3 450
Итого		129 044	68 807	45 135
Кредиторская задолженность				
Головная организация				
Гербалайф Интернэшнл Люксембург С.а.Р.Л.	Люксембург	53 904	751 461	549 984
Другие связанные стороны				
Гербалайф Европа Лимитед (Великобритания)	Великобритания	242 854	149 853	78 476
Прочие		9 639	763	9 759
Итого		306 397	902 077	638 219

Задолженность связанных сторон будет погашена денежными средствами в течение 2023 года.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Вид операции	Строка ОДДС	тыс. руб.	
			2022 г.	2021 г.
Головная организация				
Гербалайф Интернэшнл Люксембург С.а.Р.Л.	Поставка товаров	4121	1 643 180	3 160 197
	Сублицензионный договор	4121	31 193	100 213

16. Дивиденды

В 2022 году Общество не выплачивало дивиденды. В 2021 году были начислены и выплачены дивиденды по итогам 2020 года в сумме 550 000 тыс. руб. В 2020 году Общество начислило и выплатило дивиденды по итогам 2019 года в сумме 930 000 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. В 2022 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 31 887 тыс. руб. (в 2021 году на сумму 47 735 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2022 и 2021 годах управленческому персоналу не производилось.

17. Условные обязательства

Налоговое и таможенное 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

ООО «Гербалайф Интернэшнл РС»
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2022 г.**
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 независимыми 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. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

18. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год, которая была подписана 31.03.2023, но еще не утверждена участниками Общества в установленном законодательством порядке.

Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2022 год в связи с необходимостью внесения в нее существенных корректировок по результатам аудита данной отчетности (Основание: приказ № 23/04-1 Генерального директора Общества от 28.04.2023).

Генеральный директор
ООО «Гербалайф Интернэшнл РС» _____ /Канделаки Н. О./

Главный бухгалтер
ООО «Гербалайф Интернэшнл РС» _____ /Одинцова Е. Н./

2 мая 2023 года