Hero

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

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

2023 год

Hero

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) **ООО «Хироу Рус»** (далее - «Общество») за 2023 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 2023 год – 29 человек
- за 2022 год – 38 человек

100% уставного капитала Общества принадлежит Hero AG, Швейцария, которая в свою очередь, принадлежит более чем на 50% АОН Nahrungsmittel GmbH & Co. KG. Бенефициарным владельцем АОН Nahrungsmittel GmbH & Co. KG является Д-р Откер Аренд Хайнрих Рудольф, гражданин Германии. Процент владения АОН Nahrungsmittel GmbH & Co. KG – 53%.

Основной вид деятельности: оптовая торговля детским питанием под торговой маркой Semper (молочные и зерно-молочные смеси, каши, фруктовое и овощное пюре, обеды).

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

Hero

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 2023 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.

В 2023 году сальдо денежных потоков Общества от текущих операций было отрицательным и составило (46 307) тыс. руб. Однако, по мнению руководства, данное событие не является фактом, который может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Основными причинами возникновения отрицательного сальдо денежных потоков Общества от текущих операций является увеличение оборотного капитала на 31 декабря 2023 г. Общество ожидает, что сальдо денежных потоков от текущих операций за 2024 год будет положительным.

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. Перечень 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;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
978	Евро (EUR)	99,1919	75,6553	84,0695
752	Шведская крона (SEK)	9,03042	6,73918	8,21512
840	Доллар США (USD)	89,6883	70,3375	74,2926

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

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.

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 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:
- В отдельных случаях срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
    - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
    - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
    - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

- 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 Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.
Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества, увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств и превышающий установленный Обществом лимит для целей признания активов основным средством, признается капитальным вложением.

2.8. 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.

2.9. 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 единовременно 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.

2.10. 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.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения

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».

2.11. 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 4126 «НДС».
- 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.

2.12. 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 оптовым покупателям: розничным сетям и дистрибьюторам на территории РФ
- выручка от продаж детского питания на экспорт

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- курсовые разницы
- сдача помещений в субаренду
- оприходование излишков

2.13. Дебиторская задоженность

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

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
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах отдельными строками.

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 баланс 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».

2.16. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом и связанной стороной.

2.17. Изменения в учетной политике

В 2023 году по сравнению с 2022 годом существенные изменения учетной политики отсутствуют.

С 1 января 2024 года вступают в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н. Данные стандарты вносят изменения в порядок учета нематериальных активов. Общество

находится в процессе оценки влияния изменений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

2.18. Иное.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД

Общество внесло изменения в сопоставимые данные за 2022 год:

1. Реклассификация процентов по обязательству по аренде из прочих расходов в проценты к уплате в Отчете о финансовых результатах за 2022 г. в сумме 3 813 тыс. руб.;
2. Реклассификация оплаты арендных платежей в связи с применением ФСБУ 25/2018 из платежей поставщикам в отдельную строку в составе денежных потоков от финансовых операций в Отчете о движении денежных средств за 2022 г. в сумме 6 644 тыс. руб.;
3. Реклассификация оплаты процентов по обязательству по аренде из платежей поставщикам в оплату процентов по долговым обязательствам в Отчете о движении денежных средств за 2022 г. в сумме 3 813 тыс. руб.
4. Признание задолженности по выплате премии и компенсаций управленческому персоналу

Ниже приведена информация о влиянии данных изменений на финансовую отчетность Общества за 2023 г.

Изменения в Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменение	После изменений	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	113 323	(11 403)	101 920	4
Итого по разделу III	1300	293 859	(11 403)	282 456	4

Кредиторская задолженность	1520	110 571	11 403	121 974	4
Итого по разделу V	1500	153 267	11 403	164 670	4

Изменения в Отчет о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменение	После изменений	
Проценты к уплате	2330	-	(3 813)	(3 813)	1
Прочие расходы	2350	(45 171)	3 813	(41 358)	1
Управленческие расходы	2220	(233 563)	(11 403)	(244 966)	4
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(8 150)	(11 403)	(19 553)	4
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(43 175)	(11 403)	(54 578)	4
Чистая прибыль (убыток)	2400	(43 690)	(11 403)	(55 093)	4

Изменения в Отчет о движении денежных средств:

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.			Номер корректировки
		До изменений	Изменение	После изменений	
Платежи - всего	4120	(1 127 313)	6 644	(1 120 669)	2
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(819 705)	10 457	(809 248)	2,3
Процентов по долговым обязательствам	4123	-	(3 813)	(3 813)	3

Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	6 393	6 644	13 037	2
Платежи - всего	4320	0	(6 644)	(6 644)	2
В уплату арендных платежей в связи с применением ФСБУ 25/2018	4324	-	(6 644)	(6 644)	2
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	0	(6 644)	(6 644)	2

Помимо этого, в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах были внесены соответствующие изменения.

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 2023 г.**	**На 31 декабря 2022 г.**	**На 31 декабря 2021 г.**
Интернет сайт	-	358	749
Права на использование фотоснимков и видеороликов	95	1 232	2 225
Итого	**95**	**1 590**	**2 974**

Поступлений и выбытий нематериальных активов в 2023 году не было. Ранее приобретенные НМА в учете Общества самортизированы почти полностью.

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 2023 г.**	**На 31 декабря 2022 г.**	**На 31 декабря 2021 г.**
Основные средства	21 583	25 588	36 351
Право пользования по арендованным объектам	25 611	28 710	36 913
Итого	**47 194**	**54 298**	**73 264**

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

Наименование показателя	Период	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 6/2020 в 2022 году		На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
							Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Прочее				
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Вложения в ремонт арендованного помещения	2023 год	-	-	32 740	(18 075)	14 665	-	-	-	(4 093)	-	-	32 740	(22 168)	10 572
	2022 год	-	-	32 740	(13 982)	18 758	-	-	-	(4 093)	-	-	32 740	(18 075)	14 665
Офисное оборудование	2023 год	-	-	11 352	(5 118)	6 234	290	(107)	107	(1 171)	-	805	11 535	(5 377)	6 158
	2022 год	(3 427)	4 988	14 616	(8 946)	7 231	163	-	-	(1 160)	-	-	11 352	(5 118)	6 234
Транспортные средства	2023 год	-	-	5 172	(765)	4 407	-	-	-	(437)	-	-	5 172	(1 202)	3 970
	2022 год	-	1 885	10 447	(2 541)	9 791	-	(5 275)	766	(875)	-	-	5 172	(765)	4 407
Другие виды основных средств	2023 год	-	-	2 947	(2 665)	282	-	-	-	(240)	-	841	2 947	(2 064)	883
	2022 год	(2 527)	1 540	5 474	(3 916)	571	-	-	-	(289)	-	-	2 947	(2 665)	282
Итого основные средства	**2023 год**	**-**	**-**	**52 211**	**(26 623)**	**25 588**	**290**	**(107)**	**107**	**(5 941)**	**-**	**1 646**	**52 394**	**(30 811)**	**21 583**
	2022 год	**(5 954)**	**8 413**	**63 277**	**(29 385)**	**36 351**	**163**	**(5 275)**	**766**	**(6 417)**	**-**	**-**	**52 211**	**(26 623)**	**25 588**

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 31.12.2023 осталось 2,5 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:

тыс. руб.

Наименование показателя	Право пользования помещением
На 31 декабря 2021 г. (Признание в связи со вступлением в силу стандарта)	**36 913**
Амортизация 2022 г.	(8 203)
На 31 декабря 2022 г.	**28 710**
Увеличение стоимостной оценки ППА в связи с изменением ставки арендной платы	14 839
Амортизация 2023 г.	(17 938)
На 31 декабря 2023 г.	**25 611**

4.3 ЗАПАСЫ

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

тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2021 г.	Поступления и затраты	Себестоимость, коммерческие расходы и прочие перемещения	На 31 декабря 2022 г.	Поступления и затраты	Себестоимость, коммерческие расходы и прочие перемещения	На 31 декабря 2023 г.
Материалы	1 873	4 293	(4 552)	1 614	10 368	(8 191)	3 791
Товар на складе	159 592	890 433	(977 723)	72 302	1 088 717	(1 032 712)	128 307
Товар в пути до покупателя	1 284	483 385	(484 145)	524	376 924	(377 334)	114
Резерв под обесценение товарных запасов	(16 335)	5 006	-	(11 329)	-	(15 043)	(26 372)
Итого	**146 414**	**1 383 117**	**(1 466 420)**	**63 111**	**1 476 009**	**(1 433 280)**	**105 840**

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 2023 года начислен в большем размере, в связи с произошедшими изменениями товарных запасов и прогнозом

списаний продукции с истекшим сроком годности с учетом контрактных условий клиентов.

4.4 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	150 658	111 272	250 417
Авансы выданные	3 663	12 907	18 149
Величина резерва по сомнительным долгам	(5 843)	(6 999)	(5 854)
Прочая	35 129	12 470	13 613
Итого	**183 607**	**129 650**	**276 325**

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

тыс.руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Сальдо на начало периода	**(6 999)**	**(5 854)**
Признано	-	(1 145)
Использовано	-	-
Списано в связи с исполнением обязательств дебитором	1 156	-
Сальдо на конец периода	**(5 843)**	**(6 999)**

4.5 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Название счета	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Касса	395	120	22
Расчетные счета	1 386	56 879	68 322
Валютные счета	23 307	93 012	48 476
Специальные счета в банках (отражаются краткосрочные депозиты)	86 075	-	67 500
Итого	**111 163**	**150 011**	**184 320**

4.6 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	92 387	102 114	313 055
Авансы полученные	2	276	211
Задолженность по налогам и сборам	9 386	234	20 603
Прочая	14 424	19 350	2 240
Итого	**116 199**	**121 974**	**336 109**

4.7 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2023 г.	Признано	Погашено	На 31 декабря 2022 г.	Признано	Погашено	На 31 декабря 2021 г.
Резерв на доплату до оклада, выраженного в валюте	15 159	15 159	(8 793)	8 793	8 793	(18 540)	18 540
Резерв на выплату годового бонуса	35 668	35 668	(23 130)	23 130	23 130	(16 878)	16 878
Резерв на выплату отпусков	3 038	3 038	(3 105)	3 105	3 105	(5 824)	5 824
Резерв на выплату разовой премии	697	697		-	-	-	-
Резерв по страхованию дебиторской задолженности	-	-	-	-	-	(21)	21
Итого	**54 562**	**54 562**	**(35 028)**	**35 028**	**35 028**	**(41 263)**	**41 263**

В соответствии 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 31.12.2023 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:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Обязательство по аренде	17 811	10 833	22 606	7 663	30 269	6 643
Хеджирование	-	-	-	-	-	5 041
Прочие	-	-	-	5	-	5 355
Итого	**17 811**	**10 833**	**22 606**	**7 668**	**30 269**	**17 039**

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:

	2023 г.	2022 г.
Выручка без учета премий	823 948	1 041 876
Экспортная пошлина	(465)	-
Премии покупателям	(21 533)	(28 685)
Итого выручка с учетом премий	**801 950**	**1 013 191**

ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО (РАСХОДЫ НА ПРОДАЖУ)

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2023г.	2022г.
Материальные затраты	(381 511)	(487 157)
Расходы на оплату труда	(135 554)	(239 501)
Отчисления на социальные нужды	(27 493)	(42 140)
Амортизация	(17 171)	(19 712)
Прочие затраты	(213 074)	(244 234)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**(774 803)**	**(1 032 744)**

Hero

4.10 ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ и УПЛАТЕ

Информация о составе процентов к получению и уплате приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Проценты по банковскому депозиту	1 352	-	1 242	-
Проценты по арендным обязательствам (п. 4.8)	-	3 546	-	3 813
Итого	**1 352**	**3 546**	**1 242**	**3 813**

4.11 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о Прочих доходах приведена в таблице ниже:

Прочие доходы	**За 2023 год**	**За 2022 год**
Курсовые разницы (свернуто)	9 330	-
Субаренда	7 076	-
Резерв по сомнительным долгам	1 052	2 048
Излишки товара, материалов	1 012	262
Доход по сделкам своп (свернуто)	937	-
Доход от претензии	601	643
Внереализационные доходы прочие	277	55
Продажа основных средств	-	4 213
Восстановление расходов по тамож.пени	-	1 433
Прочее	372	250
Итого	**20 657**	**8 904**

Информация о Прочих расходах приведена в таблице ниже:

Прочие расходы	**За 2023 год**	**За 2022 год**
Резерв под снижение стоимости товаров	15 043	-
Штрафы за нарушение договоров с покупателями	3 730	3 441
Благотворительность	3 341	667
Списание товаров и материалов (по вине склада, транспортной компании, утилизация товара в связи с истечением срока годности, образцы)	2 596	1 623
Комиссия банка	1 986	3 092
НДС не приним. к вычету	945	167
Курсовые разницы (свернуто)	-	28 462
Резерв по сомнительным долгам	-	3 193
Прочие расходы	2 230	713
Итого	**29 871**	**41 358**

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.

4.12 ХЕДЖИРОВАНИЕ

ООО «Хироу Рус» с 2014 года осуществляло 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.

В 2022 году Общество прекратило использовать инструмент хеджирования, соответственно обязательства по приобретению валюты в рамках договора хеджирования на 31.12.2023 и 31.12.2022 гг. отсутствуют.

4.13 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

	2023 г.	**2022 г.**
Прибыль (убыток) до налогообложения	**15 739**	**(54 578)**
Сумма условного (дохода)/расхода	3 148	(10 916)
Постоянные разницы отчетного периода	4 490	57 153
Временные разницы отчетного периода	12 988	990
Налогооблагаемая прибыль/(убыток)	**33 217**	**3 565**
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	(6 643)	(713)
Отложенный налог на прибыль	(14 569)	198
Сумма налога на прибыль	**(21 212)**	**(515)**

В 2023 году Обществом были поданы уточненные декларации по налогу на прибыль за 2020 и 2021 годы. Сумма налога к уменьшению за указанные периоды составила 19 100 тыс. руб., что было отражено по строке 2460 «Прочее» в Отчете о финансовых результатах. Эффект на изменение отложенного налогового актива в Бухгалтерском балансе составил 17 167 тыс. руб.

Ниже приведена информация об отложенных налоговых активах:

тыс.рублей

Отложенные налоговые активы	**На 31.12.2021**	**Изменение**	**На 31.12.2022**	**Изменение**	**На 31.12.2023**
Издержки обращения	43 347	2 244	45 591	(18 018)	27 573
Основные средства	1 373	568	1 941	1 137	3 078

Убытки прошлых лет	-	3	3	(3)	-
Курсовые разницы	-	-	-	103	103
Прочие доходы	-	-	-	6	6
Арендные обязательства	-	763	763	709	1 472
Прочие	1 291	(1 291)	-	-	-
Итого	**46 011**	**2 287**	**48 298**	**(16 066)**	**32 232**

Ниже приведена информация об отложенных налоговых обязательствах:

тыс.рублей

Отложенные налоговые обязательства	**На 31.12.2021**	**Изменение**	**На 31.12.2022**	**Изменение**	**На 31.12.2023**
Внеоборотные активы	-	1 569	1 569	186	1 755
Издержки обращения	-	968	968	(968)	-
Курсовые разницы по расчетам в валюте	-	956	956	(773)	183
Основные средства	457	(95)	362	(151)	211
Расходы будущих периодов	1 008	(1 008)	-	-	-
Арендные обязательства	-	451	451	209	660
Прочие	752	(752)	-	-	-
Итого	**2 217**	**2 089**	**4 306**	**(1 497)**	**2 809**

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 AOH Nahrungsmittel GmbH & Co. KG. Бенефициарным владельцем AOH Nahrungsmittel GmbH & Co. KG является Д-р Откер Аренд Хайнрих Рудольф, гражданин Германии. Процента владения AOH Nahrungsmittel GmbH & Co. KG – 53%.

Немецкая компания AOH 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.

В 2022-2023 гг. ООО «ХИРОУ РУС» осуществлялись операции со связанными сторонами – приобретены товары, услуги, работы у следующих связанных сторон:

тыс. руб.

Поставщик	**Сумма закупок в 2023 г.**	**Сумма закупок в 2022 г.**
Основное хозяйственное общество:		
Hero AG	27 253	25 347

Другие связанные стороны (аффилированные лица):		
HERO ESPANA S.A.	248 703	130 143
Schwartauer Werke GmbH & Co. KGaA	-	102 419
Semper AB	28 905	18 144
Hero Nederland B.V.	11 647	13 437
Итого	**316 508**	**289 490**

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами:

тыс. руб.

Поставщик	**На 31 декабря 2023**	**На 31 декабря 2022**	**На 31 декабря 2021**
Основное хозяйственное общество:			
Hero AG	-	-	139 915
Другие связанные стороны (аффилированные лица):			
HERO ESPANA S.A.	9 221	13 336	1 985
Schwartauer Werke GmbH & Co. KGaA	-	-	29 303
Semper AB	7 768	18 106	1 575
Hero Nederland B.V.	11 766	6 768	1 021
Итого	**28 755**	**38 210**	**173 799**

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	**2023 г.**	**2022 г.**
Поступления денежных средств		
Основное хозяйственное общество	-	-
Другие связанные стороны (аффилированные лица)	-	-
Выплата денежных средств		
Основное хозяйственное общество	27 253	166 938
Другие связанные стороны (аффилированные лица)	307 309	240 597

Информация о размере вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

Тыс. руб.

	Начислено в 2023 г.	**Начислено в 2022 г.**
Дирекция	35 350	116 157

Все вознаграждения носят краткосрочный характер.

К управленческому персоналу Общества в 2022 году относятся Генеральный директор и Директор по финансам и логистике, в 2023 году относится только Генеральный директор. Общая сумма выплат основному управленческому персоналу в рамках трудовых договоров, включая начисленные на нее налоги и страховые взносы представлена в таблице.

6. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

24 февраля 2022 года началась специальная военная операция в Украине (СВО), что существенно повлияло на экономическую ситуацию в Российской Федерации. 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 существенно влияние на деятельность ООО «Хироу Рус», в частности: изменение курсов валют оказывает прямое влияние на деятельность компании, так как расчеты по импортным договорам на поставку товара производятся в валютах EUR, SEK.

На деятельность Общества и Руководящих лиц не наложены санкции. Однако в ответ на конфликт в Украине решением Исполнительного совета Группы Hero совместно с Советом директоров Hero было принято приостановить поставки злаковых батончиков Corny и джемов Schwartau. Данное решение привело к сокращению выручки Общества в 2023 году на 21% по сравнению с 2022 годом.

Общество провело сокращение сотрудников с 38 человек в среднем в 2022 году до 29 человек в среднем в 2023 году и планирует иметь оптимальное количество сотрудников в пределах 30 человек. Пересмотрены расходы Общества, проведены мероприятия по их оптимизации. Если брать только категорию «детское питание» выручка Общества в 2023 году выросла по сравнению с 2022 годом примерно на 12%.

Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Управление рисками Общества в 2023 году по сравнению с 2022 годом не изменилось.

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 анализирует и утверждает 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.

3.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят 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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Торговая дебиторская долженность	144 815	104 273	242 592
Прочая дебиторская долженность	6 016	4 268	4 426
Денежные средства	111 163	150 011	184 320
Итого	**261 994**	**258 552**	**431 338**

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.

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 невзаимозависимыми 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 2023 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.

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.

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 несущественные.

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 Александр Евгеньевич

13 февраля 2024