

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

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год на 31.12.2023г.

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

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

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

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

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

Среднесписочная численность – 1 чел.

Исполнительным органом является генеральный директор- Шахматов Дмитрий Владленович.

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

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

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

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

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

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

Расшифровка стр. 1180 баланса на 31.12.2023 приведена в таблице ниже.

Таблица 1

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»	Сумма, тыс. руб.
Убыток текущего периода	21 346

Данные по стр. 1540 баланса на 31.12.2023 отсутствуют.

Сравнительные данные по расшифровке стр. 1540 баланса на 31.12.2022 приведена в таблице ниже.

Таблица 2

Строка 1540 «Оценочные обязательства»	Сумма, тыс. руб.
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам в размере	161
Оценочные обязательства по страховым взносам	48
Итого	209

Резерв на неиспользованные отпуска на 01.01.2023 составляет 210 тыс. руб. Обязательство оценивается по каждому сотруднику, исходя из данных о количестве дней неиспользованного отпуска и среднедневной заработной платы за предшествующий год. Обязательство по неиспользованным отпускам увеличивается на величину сумм соответствующим ему страховым взносам. На 31.12.2023 резерв на неиспользованные отпуска использован полностью.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности за 2023 год условных обязательств не выявлено. На 01.01.2024 года резерв по сомнительной задолженности не создавался. Это связано с фактом отсутствия сомнительной задолженности в 2023 году

Проведенное по состоянию на 31.12.2023г. тестирование запасов на обесценение, выявило соответствие чистой стоимости продажи запасов их фактической себестоимости. Резерв под обесценение стоимости запасов не начислялся.

Транспортно-заготовительные расходы включаются в стоимость товара.

Заработная плата персонала за 2023 год составила 987 тыс. руб.

Выплаченные дивиденды в 2023 году составили 25 500 тыс. руб.

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

В бухгалтерском учете 21 апреля 2020 года (дата внесения изменений в ЕГРЮЛ) в бухгалтерском учете Общества в составе финансовых вложений отражена стоимость покупки доли в размере 80 % в уставном капитале ООО «ЕОС ПРЕМИУМ – СПА – ТЕХНОЛОГИИ» в сумме 129 735 878,74 руб. В ЕГРЮЛ от 10.04.2023 зарегистрировано отчуждение доли владения 80% «ЕОС ПРЕМИУМ – СПА- ТЕХНОЛОГИИ» на основании договора купли-продажи от ООО «Харвия Рус» к ООО «ЕОС ПРЕМИУМ – СПА – ТЕХНОЛОГИИ».

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

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

Информация о проведенной инвентаризации Общества провело инвентаризацию активов и обязательств по состоянию на 31.12.23г. перед составлением годовой бухгалтерской отчетности: Результаты годовой инвентаризации отражены в учете и годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года.

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

В 2023 году компания не осуществляла реализацию товаров. По сравнительным данным в 2022 году компания снизила объемы реализации по отношению к объемам 2020–2021 года с учетом ситуации в мировой экономике и санкционной политики в отношении РФ. В табл. 3 приведена динамика за последние 4 года:

Таблица 3

Период	Выручка (тыс. руб.) без НДС	Себестоимость реализованного товара (тыс. руб.)
	Товар	Товар
2023	0	0
2022	117 290	81 659
2021	687 173	579 536
2020	428 376	372 683

Сравнительные данные по декларации по налогу на прибыль за 2023 и 2022 год (данные листа 02)

Таблица 4

Показатели	Код стр.	2022 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Доходы от реализации, тыс. руб.	010	117 290	26 666
Внереализационные доходы, тыс. руб.	020	39 393	308
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, тыс. руб.	030	90 508	133 624
Внереализационные расходы, тыс. руб.	040	2 285	77

Итого прибыль, тыс. руб.	060	63 889	- 106 727
Доходы, исключаемые из прибыли, тыс. руб.	070	38 267	
Налоговая база, тыс. руб.	060	25 622	- 106 727

Расшифровка стр. 1250 баланса на 31.12.2023г. приведена в таблице ниже.

Таблица 5

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2023г.	Сумма, тыс. руб.
Сальдо на конец периода по дебету счета 51	122 750
Сальдо на конец периода по дебету счета 52	4 тыс. евро/414 тыс. руб.
Сальдо на конец периода по дебету счета 57	0,00
Итого	123 164 тыс. руб.

Курс иностранной валюты, установленный Банком России, на 31.12.2023г. составил 1 Евро 99,1919 рубля, 1 Доллар 89,6883 рубля.

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

- отрицательные курсовые разницы в сумме 4 тыс. руб.

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

- положительные курсовые разницы в сумме 134 тыс. руб.

- отрицательные курсовые разницы в сумме 36 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств за 2023 год данные отражены следующим образом:

- поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг отражаются без учета НДС;

- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отражаются без учета НДС;

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему РФ или возмещаемых из нее, показывается свернуто в составе прочих поступлений (выплат) и определяется по формуле: НДС в составе поступлений + возмещение НДС из бюджета - НДС в составе платежей - платежи по НДС в бюджет.

НДС в составе поступлений – 10 789 тыс. рублей

НДС в составе платежей – 421 тыс. рублей

платежи по НДС в бюджет – 287 тыс. рублей

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

Основные средства на балансе общества отсутствуют.

Дебиторская задолженность на 31.12.23 составляет 92 078 тыс. руб.:

- расчеты с покупателями/заказчиками – 78 009 тыс. руб.
- по налогам и сборам – 1 761 тыс. руб.
- прочие расчеты - 12 308 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.23 составляет 36 тыс. руб.:

- расчеты с поставщиками – 36 тыс. руб.

Запасы на 31.12.23 составляют 1 554 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость на 31.12.23 составляет 417 тыс. руб.

Организация определяет налог на прибыль на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. За 2023 год по налогу на прибыль сформирован убыток. Данные по отложенному налогу на прибыль за 2023, отраженные в отчете о финансовых результатах за 2023 год приведены в таблице:

Тыс. руб.

Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(106 558)
Налог на прибыль	2410	21 304
в том числе:		
текущий налог на прибыль	2411	
отложенный налог на прибыль	2412	21 304
Прочее	2460	-
в том числе:		
Чистая прибыль (убыток)	2400	(85 254)

Сравнительные данные за 2022 год приведены в таблице: текущий налог на прибыль за 2022 год, отраженный в отчете о финансовых результатах, составил 5 124 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль (27) тыс. руб.

Тыс. руб.

Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	63 774
Налог на прибыль	2410	(5 151)
в том числе:		
текущий налог на прибыль	2411	(5 124)
отложенный налог на прибыль	2412	(27)
Прочее	2460	-
в том числе:		
Чистая прибыль (убыток)	2400	58 623

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

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

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

Объем сделок по импортным контрактам за 2023 год компанией Harvia Finland Oy составили 0 тыс. руб., задолженность перед компанией Harvia Finland Oy на 31.12.2023г. составила 0 тыс. руб.

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

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

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

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

Наименование	Харвия (Гонконг) Сауна Компани Лимитед (Harvia (H.K. Sauna Company Limited)
Код налогоплательщика в стране регистрации ID	0931336
Место нахождения	Китай, Гонконг Shop A, Lower Ground Floor, Serente Court, 41 Tin Hau Temple Road, North Point
Основание	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество с ограниченной ответственностью
Дата наступления основания	28.02.2017

Объем сделок по импортным контрактам за 2023 год с компанией Harvia (HK) Sauna Company Ltd составил 0 тыс. руб., задолженность перед компанией Harvia (HK) Sauna Company Ltd на 31.12.2023 г. составила 0 тыс. руб.

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

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

Объем сделок по импортным контрактам за 2023 год с компанией Guangzhou Harvia Sauna Company Ltd составил 0 тыс. руб., задолженность перед компанией Guangzhou Harvia Sauna Company Ltd на 31.12.2023г. составила 0 тыс. руб.

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

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

В 2020 году получены денежные средства от Harvia Group Oy, пропорционально их доле владения уставным капиталом Общества (1%). Денежные средства направлены на добавочный капитал Общества в сумме 15 966 евро. Сумма в рублевом эквиваленте при пересчете иностранной валюты на рубль составила 1 343 514,95 руб.

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

Объем сделок по экспортному контракту за 2023 год с компанией Harvia Estonia OU составил 0 тыс. руб., задолженность компании Harvia Estonia OU на 31.12.2023г. составила 0 тыс. руб.

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

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

В ЕГРЮЛ от 10.04.2023 зарегистрировано отчуждение доли владения 80% «ЕОС ПРЕМИУМ – СПА- ТЕХНОЛОГИИ» на основании договора купли-продажи от ООО «Харвия Рус» к ООО «ЕОС ПРЕМИУМ – СПА – ТЕХНОЛОГИИ».

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

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

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

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

19.03.2024г.

Генеральный директор

Шахматов Д. В.