

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ ООО «Хасбро Раша»
ЗА 2023 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Хасбро Раша» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ООО «Хасбро Раша» (далее по тексту Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 13 по Московской области за № 1115047017095 14 декабря 2011 года Свидетельство 50 № 012594107.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «Хасбро Раша» - общество с ограниченной ответственностью/ собственность иностранных юридических лиц.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «Хасбро Раша» - 123060, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Щукино, ул. Берзарина, д.36, стр. 22.

Основными видами деятельности ООО «Хасбро Раша» является - 46.49.42 Торговля оптовая играми и игрушками.

Численность работающих на отчетную дату в ООО «Хасбро Раша» составила 1 чел.

Состав членов исполнительных и контрольных органов ООО «Хасбро Раша»:

Генеральный директор: с 04.12.2017 г. по 28.02.2023 – Силюк Олег Александрович, с 01.03.2023 – Шелехова Юлия Владимировна.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с 15.08.2022 осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета, акционерным обществом «Бетерра» по договору №126 от 29.12.2015г.

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях производится по курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления платежа.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ:

Валюта	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Доллар США	89,6883 руб.	70,3375 руб.	74,2926 руб.
Евро	99,1919 руб.	75,6553 руб.	84,0695 руб.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учёта ООО «Хасбро Раша» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Хасбро Раша» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

По состоянию на 31.12.2023 Общество не имеет нематериальных активов.

2.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020 и Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденными Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204н.

2.2.1 Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Активы стоимостью не более 100 000 руб. за единицу отражаются в учете в составе материально-производственных запасов (п. 5 ФСБУ 6/2020). Мобильные телефоны и аналогичные им устройства учитываются в составе амортизируемого имущества независимо от их стоимости.

2.2.2 Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учёта ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признаётся объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

2.2.3 Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учёту

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости.

2.2.4 Способ начисления амортизации ОС

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом по всем группам (п. 35 ФСБУ 6/2020).

2.2.5 Сроки полезного использования

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- Ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- Ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Сроки полезного использования объектов ОС:

- Офисное оборудование, рекламные конструкции различных форматов – свыше 2 лет до 3 лет включительно;
- Транспортные средства, оборудование (средства кабельной связи и аппаратура проводной связи оконечная и промежуточная) – свыше 3 лет до 5 лет включительно;
- Мебель – свыше 5 лет до 10 лет включительно;
- Вложения в арендованные помещения – в течение срока аренды (5 лет).

2.2.6 Способ учёта затрат на ремонт

Расходы на ремонт основных средств отражаются в составе расходов по мере их фактического осуществления.

2.2.7 Переоценка ОС

Организация не производит переоценку объектов основных средств (п. 14 ФСБУ 6/2020).

2.3 ЗАПАСЫ

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н. Движения по запасам отражаются в Пояснении № 4.1. отчетности свернуто.

2.3.1 Способы оценки МПЗ по их группам (видам)

Учет материалов ведется без использования счета 10 «Материалы». Стоимость материалов признается Обществом в момент получения их от поставщика по фактической себестоимости единицы в составе коммерческих расходов, которые накапливаются в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу».

2.3.2 Единица бухгалтерского учёта МПЗ

Единицей учета является артикул.

2.3.3 Порядок учёта товаров

Товары учитываются по покупной стоимости (по цене поставщика). Способ учета транспортно-заготовительных расходов, к числу которых отнесены таможенные пошлины, указан ниже.

2.3.4 Способ учёта транспортно-заготовительных расходов

Расходы по заготовке и доставке товаров, приобретаемых для перепродажи (транспортно-заготовительные расходы - ТЗР), с момента перехода права собственности на товары к организации, учитываются в составе издержек обращения, которые накапливаются в течение отчетного периода на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Сумма ТЗР, относящаяся к остатку товаров на конец отчетного периода, исчисляется по среднему проценту за отчетный период с учетом переходящего остатка на начало отчетного периода (п. 83 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

$$\text{Средний процент ТЗР} = \frac{\text{ТЗР}_{\text{нач.кв.}} + \text{ТЗР}_{\text{кв.}}}{\text{СРТ} + \text{СОТ}} * 100\%, \text{ где}$$

$\text{ТЗР}_{\text{нач.кв.}}$ - транспортно-заготовительные расходы на начало квартала,

$\text{ТЗР}_{\text{кв.}}$ - транспортно-заготовительные расходы за квартал,

СРТ - покупная стоимость реализованных товаров за квартал,

СОТ - покупная стоимость товаров на конец квартала.

$$\text{ТЗР}_{\text{кон.кв.}} = \frac{\text{СОТ}_{\text{кон.кв.}} * \text{Средний процент ТЗР}}{100\%}, \text{ где}$$

$\text{ТЗР}_{\text{кон.кв.}}$ - транспортные расходы, относящиеся к остатку нерезализованных товаров.

2.3.5. Способ оценки товаров при продаже

При продаже товаров оценка производится по средней себестоимости за квартал (п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.3.6. Резерв под снижение стоимости товаров

Резерв под снижение стоимости товаров создается в следующих случаях (п. 30 ФСБУ 5/2019 если МПЗ:

- морально устаревают,
- полностью или частично теряют свои первоначальные качества,
- учтены дороже текущей рыночной стоимости (стоимости продажи),
- сужается рынок их сбыта

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи. Резерв пересчитывается ежегодно. Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе

обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи (п.29 ФСБУ 5/2019).

2.4 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

2.4.1 Порядок учёта денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее денежные эквиваленты), отображаются по строке баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты». К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты сроком погашения до трёх месяцев.

2.5 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

2.5.1 Способ оценки оценочного обязательства

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

2.5.2 Способ учёта оценочного обязательства

Общество создаёт оценочное обязательство по неиспользованным отпускам, по ежегодному вознаграждению сотрудников в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н.

2.6 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Учёт отложенных налогов ведётся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждённым Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 № 236н.

2.6.1 Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчётности суммы ОНА/ОНО отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.6.2 Способ определения текущего налога на прибыль в отчете о финансовых результатах

При составлении бухгалтерской отчётности текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02) на основании абз. 4 п. 22 ПБУ 18/02.

2.7 ВЫРУЧКА И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

2.7.1 Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с оказанием услуг (согласно Уставу организации и присвоенных кодов статистики):

46.49.42 Торговля оптовая играми и игрушками

82.11 Услуги в области административного обслуживания комплексные

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99.

2.7.2 Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

Прочие доходы определяются и классифицируются в соответствии с п. 7 и 9 ПБУ 9/99.

Прочими доходами являются:

- 1) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- 2) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- 3) курсовые разницы;
- 4) продажа основных средств;
- 5) прочие доходы.

2.8 СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, УСЛУГ, КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

2.8.1 Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, к которым относятся:
 - 1) покупная стоимость товаров;
 - 2) расходы по доставке товаров до склада Общества;
 - 3) таможенные пошлины и таможенные сборы.

В бухгалтерской отчетности указанные расходы включаются в сумму себестоимости товара и отражаются в строке 2120 «Себестоимость продаж».

- расходы, возникающие непосредственно в процессе продажи товаров, к которым относятся:
 - 1) расходы по доставке товаров покупателям;
 - 2) оформление необходимых регистрационных документов;
 - 3) услуги таможенного брокера, другие посреднические услуги;
 - 4) услуги по хранению товаров, складские расходы;
 - 5) юридические, информационные, консультационные, курьерские и иные аналогичные услуги, связанные с приобретением и таможенным оформлением товаров;
 - 6) расходы по страхованию товаров во время перевозки;
 - 7) расходы на сертификацию товаров;
 - 8) расходы на рекламу;
 - 9) представительские расходы;
 - 10) другие расходы, связанные с основной деятельностью организации;
 - 11) услуги на продвижение товаров от покупателей.

Указанные расходы отражаются в строке 2210 «Коммерческие расходы».

- Управленческие расходы, которые напрямую не связаны с производством и реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг), к которым относятся:
 - 1) юридические услуги;
 - 2) консультационные услуги;
 - 3) расходы на аренду, ремонт и содержание офиса;
 - 4) услуги аудита;
 - 5) расходы на связь и интернет;
 - 6) почтовые услуги;
 - 7) прочие административно-хозяйственные расходы.

Указанные расходы отражаются в строке 2220 «Управленческие расходы».

2.8.2 Перечень расходов, признаваемых прочими расходами организации

- 1) недостачи от инвентаризации;
- 2) безвозмездная передача товара;
- 3) курсовые разницы;

- 4) банковское обслуживание;
- 5) НДС с безвозмездно переданных товаров;
- 6) резервы по сомнительным долгам;
- 7) резервы под обесценение товарно-материальных запасов;
- 8) прочие расходы.

2.9 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н.

3. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В 2023 году изменения в учетную политику не вносились.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

4.1 ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражена задолженность аффилированных лиц с договорным сроком погашения более 1 года.

4.2 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

4.3.1 Информация о денежных средствах и их денежных эквивалентах по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г.

По состоянию на 31.12.2023 г. денежные эквиваленты отсутствуют.
Данные по состоянию на 31.12.2021 г.:

(тыс. руб.)

Наименование кредитной организации	Валюта депозита	% Ставка	Срок размещения	Стоимость на 31.12.2021 г.
АО КБ «Сити Банк»	Рубли	6,27	30.12.2021-12.01.2022	230 000
Итого				230 000

Данные о средствах на расчетных счетах в банке по состоянию на отчетную дату и на предыдущие отчетные даты:

(тыс. руб.)

Наименование кредитной организации	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
АО КБ «Сити Банк»	-	255 321	39 311

4.3.2 Информация о способах отражения денежных потоков в отчетности

Данные о взаимозачетах с покупателями за отчетный и предыдущий отчетный период приведены в таблице ниже:

(тыс.руб.)

Предмет взаимозачета	2023 год	2022 год
Объемные бонусы и скидки	-	1 740 227
Маркетинговые и прочие услуги	-	448 695
Итого:	-	2 188 922

4.3.3. Расшифровка состава прочих поступлений (строка 4119 ОДДС) и прочих платежей (строка 4129 ОДДС)

(тыс.руб)

Вид платежа/ поступления денежных средств	2023 год		2022 год	
	4119 Прочие поступления	4129 Прочие платежи	4119 Прочие поступления	4129 Прочие платежи
НДС	-	(33 602)	188 789	-
Продажи актива	50	-	-	-
Таможенные платежи, без НДС	-	-	-	(83 609)
Прочее	-	(4 865)	-	(4 367)
Итого	50	(38 467)	188 789	(87 976)

4.4 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

4.4.2 Займы полученные

По состоянию на 31.12.2023 у компании отсутствуют непогашенные займы.

По состоянию на 31.12.2022 компания имеет непогашенный займ:

(тыс.руб)

Займодавец	Дата получения	Сумма займа	Остаток на 31.12.2022
Hasbro SA	21.03.2022	150 000	71 945

По состоянию на 31.12.2020 г. непогашенные займы отсутствовали.

4.5 ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.5.1 Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Общество подвержено следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск;
- прочие.

Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

4.5.2 Раскрытие информации о кредитных рисках

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью.

Торговая и прочая дебиторская задолженность:

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого клиента.

Руководство Общества анализирует кредитоспособность каждого нового контрагента (юридического лица) по отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для Общества условия и сроки осуществления платежей и расчетов. При этом новым покупателям Общество осуществляет поставки при условии наличия предоплаты или минимальной отсрочки платежа по договору.

Дебиторская задолженность возникает по тем договорам с юридическими лицами, по которым оплата производится по факту поставки, как правило, это организации, с которыми Общество сотрудничает длительный период времени.

В целях анализа и управления кредитным риском клиенты группируются в соответствии с их кредитными характеристиками.

Компания создает оценочный резерв под обесценение дебиторской задолженности – резерв по сомнительным долгам.

Величина резерва по каждому сомнительному долгу определяется как разница между суммой непогашенной просроченной дебиторской задолженности на 31 декабря отчетного года и суммой непогашенной просроченной дебиторской задолженности на момент утверждения Годовой отчетности, проведенной в том году, за который составляется отчетность. Для целей формирования резерва просроченной задолженности считается, начиная с даты, следующей за днем, когда оплата должна быть совершена.

Резерв создается по сомнительной задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

По факту получения оплаты от клиента, либо от страховой компании в счет погашения задолженности, под которую был создан резерв, Общество восстанавливает резерв в размере полученной оплаты.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022г. резерв под обесценение задолженности не создавался в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности.

4.5.3 Раскрытие информации о риске ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения убытков и не подвергая риску репутацию Общества. См. также раздел 4.5.5.

4.5.4 Раскрытие информации о рыночном риске

Рыночный риск – это риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных факторов. Общество подвержено одному из четырех стандартных форм рыночного риска, а именно, валютному риску.

Общество подвергается незначительному валютному риску, так как основные операции хозяйственной деятельности ведутся в рублях. В 2023 г. Общество не осуществляло закупку у поставщиков товаров и услуг в иностранной валюте.

На 31 декабря 2023 г., на балансе Общества отсутствует кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте.

4.5.5 Непрерывность деятельности

В связи с решением Хасбро СА о приостановлении поставок товара в мае 2022 года Общество не получает доход от дистрибьюторской деятельности с июля 2022 года. Выручка Общества за 2022 год сократилась более чем в 3 раза по сравнению с выручкой за 2021 год.

Участники Общества утвердили новую бизнес-модель деятельности Общества на 2023 год и далее в обозримом будущем, которая подразумевает оказание Обществом различных услуг материнской компании, в том числе связанных с администрированием запросов потребителей продукции Хасбро. Доходы и расходы Общества в обозримом будущем будут существенно ниже, чем в 2021-2022 гг. и ранее.

Общество заключило договор на оказание Обществом услуг административного характера в адрес материнской компании. Договор предусматривает возмещение Обществу материнской компанией всех затрат, в том числе затрат на ведение бухгалтерского и налогового учета Общества, включая

затраты на взаимодействие с государственными и корпоративными структурами. Договор действует до 01 февраля 2024 года с последующим автоматическим продлением на следующий год.

Руководство Общества принимает необходимые меры для сохранения платежеспособности Общества в изменившихся экономических условиях и снижения затрат Общества, включая, но не ограничиваясь, маркетинговыми и операционными расходами. В обозримом будущем расходы Общества будут поддерживаться на строгом минимуме, необходимом для поддержания деятельности Общества (коммуникация с поставщиками, подготовка и сдача бухгалтерской и налоговой отчетности и т.п.). Согласно прогнозу движения денежных средств на 2023 год и далее, Общество сможет исполнять свои обязательства в указанные периоды в срок и полностью.

Руководство и участники Общества не планируют ликвидацию или процедуру банкротства Общества в обозримом будущем, а именно, как минимум в течение 13 месяцев с даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности.

Руководство Общества пришло к выводу об отсутствии существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность

4.5.6 Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

4.5.7. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

В течение 2022 года уровень экономической неопределенности в условиях ведения бизнеса в России значительно возрос, на что, в частности, оказали влияние: серьезные нарушения логистики, волатильность валютных курсов и инфляционное давление, а также введение новых более жесточенных и расширенных пакетов санкций против российских граждан и юридических лиц.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

4.6 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

4.6.1 Информация о налоге на прибыль, постоянных налоговых расходах/доходах и отложенных налогах

По данным бухгалтерского учета в 2023 году общество получило прибыль до налогообложения в размере 30 103 тыс.руб., в 2022 году убыток до налогообложения составил (242 956) тыс.руб.

Ниже приведена информация о налоге на прибыль, постоянных и временных разницах.

(тыс. руб.)

Статья	2023 год	2022 год
Условный доход (расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	6 020	48 591
Постоянный налоговый расход	(24 948)	(34 761)
Итого налог на прибыль (строка 2410)	(18 928)	13 830
Текущий налог на прибыль (строка 2411)	(4 897)	0
Отложенный налог (строка 2412)	(14 031)	13 830
Прочее (строка 2460)	(134 755)	(286 980)

По строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за 2023 и 2022 года отражено списание ОНА с налогового убытка.

4.7 ВЫРУЧКА И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

4.7.1 Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода, не включая НДС:

(тыс. руб.)

Вид деятельности	Сумма выручки	Сумма объемных скидок/ бонусов и маркетинговых услуг	Сумма выручки с учетом объемных скидок/бонусов и маркетинговых услуг	Доля в общей сумме доходов (% %)
Услуги администрирования в 2023г.	30 023	-	30 023	100 %
Оптовая торговля играми и игрушками в 2022 г.	2 605 664	(501 411)	2 104 253	99,3 %

4.7.2 Информация по географическим регионам

(тыс. руб.)

Выручка, без НДС	2023 год	2022 год
Продажи на территории РФ	-	2 058 225
Прочие продажи	30 023	46 028
Итого	30 023	2 104 253

4.7.3 Информация о прочих доходах и процентах к получению

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2023 год	2022 год
Восстановление резервов	30 150	38 800
Списание премий покупателям	20 740	
Реализация ОС	7 255	-
Компенсация	5 922	-
Прочий внереализационный доход	1 079	38 588
Проценты по краткосрочным депозитам	-	5 501
Излишки инвентаризации	-	333
Компенсация поставщика за расторжение договора поставки товаров	-	441 391
Итого	65 146	524 613

4.8 СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, УСЛУГ, КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

4.8.1 Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности (соответствующая каждому виду выручки)

(тыс. руб.)

Вид расхода	2023 год		2022 год	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%%)	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%%)
Материальные затраты	-	-	1 695 911	90,99%
Таможенные пошлины и сборы	-	-	167 186	8,97%
Транспортные расходы	-	-	761	0,04%
Итого	-	-	1 863 828	100%

В связи с отсутствием торговой деятельности в 2023г. коммерческие расходы не выделялись. Виды и суммы наиболее существенных расходов (коммерческие расходы) за 2022г.

(тыс. руб.)

Вид расхода	2023 год		2022 год	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%%)	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%%)
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	-	-	430 675	62,47%
Расходы на рекламу и продвижение товаров	-	-	133 972	19,43%
Складские и транспортные расходы	-	-	76 106	11,04%
Амортизация основных средств	-	-	12 815	1,86%
Прочие расходы	-	-	35 804	5,2%
Итого	-	-	689 372	100%

Виды и суммы наиболее существенных расходов (управленческие расходы)

(тыс. руб.)

Вид расхода	2023 год		2022 год	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%%)	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%%)

Расходы на аренду и содержание офиса	3 805	13,36%	239 640	93,69%
Расходы на оплату труда	8 379	29,42%	-	-
Юридические, консультационные и прочие услуги	13 875	48,72%	11 075	4,33%
Прочие расходы	2 421	8,5%	5 072	1,98%
Итого	28 480	100%	255 787	100%

Общество осуществляет аренду нежилого помещения для осуществления хозяйственной деятельности, данные о затратах на энергетические ресурсы арендодатели не раскрывали.

4.8.2 Информация о прочих расходах и процентах к уплате

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Таможенные платежи	22 080	-
Резервы по сомнительным долгам и прочие резервы	3 373	20 668
Безвозмездная передача, утилизация МЦ и недостачи по результатам инвентаризации	498	30 994
Услуги банка	879	7 785
Услуги инспекционного контроля	3 317	-
Услуги архива	672	-
Прочий внеоперационный расход	3 825	18 869
Итого	32 645	78 316

4.8.3 Информация о расходах на аренду

Общество арендует офисное помещение площадью 1 095,2 кв.м, расположенного по адресу: 125167, г. Москва, Ленинградский пр-т, д. 37А, стр.4, БЦ АРКУС III, 15 этаж. Общая сумма затрат на аренду в 2022 г. составила 121 717 тыс. руб. (без учета НДС). В связи с приостановкой поставок товара и сокращением расходов до необходимого минимума было принято решение досрочно расторгнуть договор аренды офиса. В соответствии с условиями договора аренды досрочное расторжение возможно не ранее ноября 2023 года, однако в результате переговоров было достигнуто соглашение о расторжении договора аренды офиса ранее этого срока с выплатой всех причитающихся арендодателю арендных платежей за период по ноябрь 2023 года. Указанные суммы были включены в состав кредиторской задолженности в 2022 году.

В 2023г. было заключен новый договор аренды по адресу 123060, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Щукино, ул. Берзарина, д.36, стр. 22.

Стоимость арендованного помещения не раскрывается в пояснениях в связи с тем, что данная информация отсутствует в договоре аренды.

4.9 ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности у Общества в 2023 году не выявлены.

4.10 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

4.10.1 Перечень связанных сторон

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организация производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденному Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н, были выделены следующие связанные стороны:

Акционерное Общество Хасбро СА, Швейцария – основное хозяйственное общество, непосредственный контроль деятельности ООО «Хасбро Раша», является основным поставщиком товара, доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества составляет 90%.

ООО «Хасбро Раша» является дочерним предприятием Акционерного Общества Хасбро СА, Швейцария, которое входит в группу компаний Hasbro. Официальный сайт группы - <http://www.hasbro.com>.

Акционерное Общество Хасбро Холдинг СА, Швейцария – преобладающее хозяйственное общество, доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества – 10%.

4.10.2 Операции, проведенные со связанными сторонами

Общество приобретало товары, работы и услуги согласно контракту, на условиях отсрочки платежа 180 дней. Все расчеты осуществлялись денежными средствами.

Поставки товаров осуществляла материнская компания – Акционерное Общество Хасбро СА, Швейцария.

По состоянию на 31.12.2022 кредиторская задолженность за товары полностью погашена.

В 2022 году Общество получило от материнской компании займ, который был полностью погашен в 2023 году.

(тыс. руб.)

Виды операций	За год закончившийся и по состоянию на 31.12.2023 г.	За год закончившийся и по состоянию на 31.12.2022 г.
Приобретение товаров	-	1 026 518
Займ полученный	-	150 000
Задолженность по займу	-	71 945
Услуги администрирования	30 023	-

Дебиторская задолженность:

Наименование	На 31 декабря 2023г	На 31 декабря 2022г	На 31 декабря 2021г
Hasbro UK	36 560	36 560	-
Hasbro SA	507 387	441 391	-
Итого:	543 937	477 891	-

Кредиторская задолженность:

Наименование	На 31 декабря 2023г	На 31 декабря 2022г	На 31 декабря 2021г
Hasbro UK	-	-	3 968 157
Итого:	-	-	3 968 157

Полученные займы:

Наименование	На 31 декабря 2023г	На 31 декабря 2022г	На 31 декабря 2021г
Hasbro SA	-	71 945	-
<i>в т.ч. начисленные проценты</i>		11 945	-
Итого:	-	71 945	-

4.10.3 Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Для целей раскрытия информации о вознаграждениях, выплачиваемых управленческому персоналу, раскрывается информация о доходах и выплатах управленческой команде в составе генерального директора и руководителей подразделений Общества:

- Директор по продажам;
- Директор по маркетингу;

- Директор по правовым вопросам;
- Финансовый контролер;
- Менеджер по работе с персоналом;
- Руководитель отдела логистики;
- Финансовый директор;
- Руководитель операционного отдела.

(тыс. руб.)

Виды вознаграждений	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты всего, в том числе:	-	138 793
Оплата труда за отчетный период	208	115 081
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	104	18 005
Иные краткосрочные вознаграждения	-	5 707

4.11 События после отчётной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Руководитель
ООО «Хасбро Раша»

Шелехова Ю.В.

«01» апреля 2024г.