Пояснения
к бухгалтерской отчетности
ООО «ВАН ХЕЕС РУС»
за 2023 год

1. Организация и сферы деятельности

1.1 Описание Компании

Общество с ограниченной ответственностью «ВАН ХЕЕС РУС», сокращенное название ООО «ВАН ХЕЕС РУС», ИНН/КПП 5029146467/504701001 (далее Общество) зарегистрировано ИФНС по г. Мытищи Московской области 20 декабря 2010г.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1105029015211 от 20 декабря 2010г.

Учредитель – юридическое лицо: «ВАН ХЕЕС ГМБХ» (VAN HEES GMBH) – Германия.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2023 году составила 16 человек, за предыдущий отчетный период составила 22 человек.

Основными видами деятельности согласно Уставу общества являются:

Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 10.89).

1.2 Информация об органах управления

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор Бортникова Елена Сергеевна

В состав Ревизионной комиссии ООО «ВАН ХЕЕС РУС» по состоянию на 31 декабря 2023г. входят:

Председатель комиссии – Генеральный директор Бортникова Е. С.;

Члены комиссии:

Главный бухгалтер – Беськаева Н. И.

Зав.производством – Новиков Н. В.;

Старший кладовщик – Зигора С. А.;

2. Основа представления информации в отчетности

2.1 Основные положения

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2010г., утвержденной приказом N 1УПБУ от 28 декабря 2018года и действующими в РФ, Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

3. Основные положения учетной политики Общества

3.1 Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на счетах в банках, средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курс основных иностранных валют составили:

	31.12.2023	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

3.2 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о

движении денежных средств

К денежным эквивалентам организации относятся:

открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе, депозиты до востребования);

векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody's, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poor's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлении»);

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

В Отчете о движении денежных средств организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода - по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

Денежные средства и денежные эквиваленты всего, в т.ч.:	**На 31 декабря 2023**	**На 31 декабря 2022**	**На 31 декабря 2021**
Касса организации		-	-
Расчетные счета	63 314	86 778	26 476
Валютные счета	56	121	68
Данные строки 1250 Бухгалтерского баланса	63 370	**86 900**	**26 544**
Данные отчета о движении денежных средств	63 370	**86 900**	**26 544**

3.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей и заказчиков, авансы по договорам на выполнение работ, оказание услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления классифицируются организацией как краткосрочная задолженность, вне зависимости от срока ее обращения (погашения).

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Авансы, выданные подрядчикам по НИОКР, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

3.4. Наличие и движение нематериальных активов

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В 1 квартале 2014г. был принят к учету товарный знак "EUROSPICE"

Дата и номер государственной регистрации договора 07.02.2014г. № РД0141358, первоначальный срок действия регистрации – 25.07.2018г.

Продление срока действия зарегистрировано в госреестре 13.09.2017г., срок продлен до 25.07.2028г.

Обществом продлен следующий срок полезного использования нематериального актива – 130 месяцев.

Информация о первоначальной стоимости и накопленной амортизации (на конец и на начало периода) отражена в таблицах №1.1-1.4.

3.5. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Для начисления амортизации по всем основным средствам используется линейный метод.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды- технических условий и/или рекомендаций предприятия-изготовителя (п.8 ФСБУ 6/2020).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (п.5 ФСБУ 6/2020).

Капитальные вложения

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). п. 26 ФСБУ 26/2020.

Организация применяет ФСБУ 26/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

***Учет аренды (лизинга*)**

Учет аренды (лизинга) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 ««Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (п. 50 ФСБУ25/2018).

Организация применяет ФСБУ 25/2018, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Обществом заключен договор аренды нежилого помещения №01/2018-42 от 01.12.2018 с ЗАО ФИРМА «Азимут» на 8 лет до 30.11.2026 г.

Общество относит данный договор к договору финансовой аренды.

По состоянию на 31.12.2022г. ППА составило 64 525 тыс. руб. Арендные обязательства всего 63 661 тыс. руб., в том числе долгосрочные 51 912 руб., краткосрочные 11 749 руб.

По состоянию на 31.12.2023г. ППА составило 51 912 тыс. руб. Арендные обязательства всего 50 796 тыс. руб., в том числе долгосрочные 35 593 руб., краткосрочные 15 202 руб.

Ставка дисконтирования – 9%, период – 59 месяцев.

3.6. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н. Учет материалов производится по фактической себестоимости их приобретения без использования счетов 15 и 16.

Списание материалов определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка).

Наличие и движение запасов отражено в приложении в таблице №4.1-4.2.

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров, а именно:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором;
- таможенные сборы, пошлины;
- затраты за услуги транспорта по доставке товара до места их использования, включая расходы по страхованию;
- затраты по временному хранению товаров на таможенном контроле. Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.
- при передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по средней взвешенной себестоимости.

3.7. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99. утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г.№ 32н.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- доход от производства и продажи неспециализированных пищевых продуктов;
- доходы от оказанных услуг из давальческого сырья.

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам, в том числе:

- доходы от реализации иного имущества;
- положительные суммовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- активы, полученные безвозмездно, в т.ч. по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- суммы дооценки активов (за исключением внеоборотных активов);
- доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду);
- прочие не упомянутые выше доходы.

3.8. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ № 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

3.3.1 Управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

3.3.2 Общепроизводственные расходы списываются на счет 20 «Основное производство» пропорционально прямым затратам.

Расходами от обычных видов деятельности являются:

- материальные расходы, в том числе:
- стоимость реализованных товаров;
- сырье и материалы;
- амортизация основных средств и нематериальных активов;

- расходы на оплату труда;
- социальное страхование и обеспечение.

3.3.3 К коммерческим расходам относится доставка продукции до склада покупателя, рекламные мероприятия и др.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода на счет 90 «Продажи».

3.3.4 Не указанные выше виды расходов относятся к прочим расходам:

- расходы, связанные с продажей, выбытием, погашением и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организаций убытков;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- суммы уценки активов (за исключением внеоборотных активов).

Прочие расходы показываются в Отчете о финансовых результатах развернуто.

4. Затраты на производство (тыс. руб.).

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	56 028	21 432
Расходы на оплату труда	25 410	21 859
Отчисления на социальные нужды	7 194	6 173
Амортизация	10 755	14 635
Прочие затраты	18 722	22 576
Итого по элементам	118 109	86 675
Фактическая себестоимость проданных товаров	0	109 404
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	0	31 727

Итого расходы по обычным видам деятельности	**135 981**	**227 806**

5. Прочие доходы и расходы (тыс. руб.)

Прочие доходы/ расходы	**2023 год**	**2022 год**
Прочие доходы всего, в т.ч.:	**36 153**	**200 504**
Доход от реализации сырья	-	-
Курсовые разницы	24 577	185 596
Оприходование излишков МПЗ (инвентаризация)	1	49
Резерв по сомнительным долгам	93	9 731
Прочие доходы	-	-
Прочие доходы от реализации прочих услуг	839	349
Доходы от сдачи имущества в субаренду	10 643	4 779
Прочие расходы всего, в т.ч.:	**(104 145)**	**(172 022)**
Маркетинговые расходы		(52)
Курсовые разницы	(81 388)	(159 103)
Услуги банка	(305)	(377)
Проценты по займу	(4 947)	(1 611)
Резерв по сомнительным долгам	-	(725)
Резерв по ТМЦ	-	-
Прочие расходы	(9 657)	(6 155)
Себестоимость проданного сырья	-	-
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	(8 848)	(3 999)

6. Порядок формирования оценочных обязательств

Формирование оценочных обязательств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2010 года № 167н.

Оценочное обязательство на оплату отпусков:

На начало 2023 года сальдо – 928 тыс. руб.

Начислено за отчетный период – 2 122 тыс. руб.

Выплаты за отчетный период – 2 009 тыс. руб.

На конец 2023 года сальдо – 1 040 тыс. руб.

7. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности

Краткосрочная дебиторская задолженность на конец 2023 года составила – 9 363 тыс. руб.
Долгосрочная дебиторская задолженность на конец 2023 года отсутствует - отсутствует.
Краткосрочная дебиторская задолженность на конец 2022 года составила – 18 869 тыс. руб.
Долгосрочная дебиторская задолженность на конец 2022 года отсутствует - отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец 2023 года составила - 154 811 тыс. руб.
Краткосрочная кредиторская задолженность на конец 2022 года составила - 132 300 тыс. руб.
Долгосрочная кредиторская задолженность на конец 2023 года составила – 134 785 тыс. руб.
Долгосрочная кредиторская задолженность на конец 2022 года составила – 127 568 тыс. руб.

8. События, после отчетной даты (ПБУ 7/98).

События после отчетной даты отсутствуют.

9. Непрерывность деятельности

В течении последних трех лет Чистые активы Общества меньше величины Уставного капитала:
на 31.12.2023 г. (90 489) тыс.руб.
на 31.12.2022 г. (10 587) тыс.руб.
на 31.12.2021 г. (21 116) тыс.руб.

Уставный капитал на 31.12.2023г., 31.12.2022г. и 31.12.2021г. составляет 200 тыс. руб.

ООО «Ван Хеес Рус» планирует продолжать деятельность, направленную на получение прибыли и принять меры по приведению величины чистых активов и уставного капитала в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Мероприятия по увеличению чистых активов и выхода из убытков:

1. Увеличение объема продаж, привлечение новых клиентов;
2. Расширение производства в России;
3. Увеличение размера чистых активов путем внесения финансовой помощи учредителей
4. Реструктуризация задолженности по предоставленному займу путем прощения долга.

10. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/08)

Юридическое лицо, осуществляемое контроль - «ВАН ХЕЕС ГМБХ» (VAN HEES GMBH), доля владения в Обществе - 100%.

Местонахождение: 65396, Федеративная Республика Германия, Курт-ван-Хеес-штрассе 1, Налоговая инспекция Висбаден 11. налоговый номер 04324750039.

Бенефициарными владельцами Общества являются:

Ван Хеес Бриджит (Van Hees Briggit) - 50% (доля владения в VAN HEES GMBH 50% или 500 000 евро);

Ван Хеес Юлия (Van Hees Julia) - 50% (доля владения в VAN HEES GMBH 50% или 500 000 евро).

Операций с конечными бенефициарами не было.

Форма расчетов со связанными сторонами, условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, указанным выше, отражены в договорах. Дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, по расчетам со связанными сторонами нет.

Обеспечений, полученных и выданных Обществом нет.

Имущество, полученное в залог, отсутствует.

Денежные средства, недоступные для использования (открытые в пользу трети лиц аккредитивы, другие ограничения), отсутствуют.

Открытые, но не использованные кредитные линии, отсутствуют.

11. Геополитические риски

Наложение санкций стран Евросоюза, вызванное возросшей в феврале 2022 года геополитической напряженностью, привело к возникновению резкого колебания курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. Данные события продолжают оказывать влияние на деятельность российских компаний различных отраслей.

Одновременно сохраняются риски новых санкций, в том числе вторичных, и может усиливаться негативное влияние ранее принятых ограничений.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

На момент формирования данной отчетности и пояснений к ней, Общество не располагает информацией от материнской компании относительно прекращения деятельности Общества в РФ в связи с ситуацией и санкциями как текущими, так и планируемыми. Общество раскрыло всю имеющуюся информацию, связанную с данными событиями, и способную оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности за 2023 год.

31 марта 2024 года

Генеральный директор
ООО «ВАН ХЕЕС РУС» Бортникова Е.С.