

Herio

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

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах**

2024 год

Нefo

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО «Хироу Рус» (далее - «Общество») за 2024 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 организации: 7731590968

Дата создания: 03.04.2008

На 31.12.2024 юридический адрес: 121170, г. Москва, ул. Поклонная, д.3, корп.4, этаж 7, ком. №1, 10-13.

На дату составления отчетности юридический и фактический адрес ООО «Хироу Рус»: 107045, Город Москва, вл.тер.г. муниципальный округ Красносельский, б-р Сретенский, д. 5, помещ. 1/1.

Генеральный директор: Сергеев Александр Евгеньевич

Главный бухгалтер: Проднищева Ольга Сергеевна

Общество применяет общий режим налогообложения.

Общество не имеет представительств и филиалов.

Среднесписочная численность работников ООО «ХИРОУ РУС» составила:

- за 2024 год – 29 человек

- за 2023 год – 29 человек

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

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

ООО «Хироу Рус» ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, а также осуществляет экспорт товаров в страны ближнего зарубежья.

Него

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 2024 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.

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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
978	Евро (EUR)	106,1028	99,1919	75,6553
752	Шведская крона (SEK)	9,24280	9,03042	6,73918
840	Доллар США (USD)	101,6797	89,6883	70,3375

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

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам ИМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками ИМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 "Расходы будущих периодов". Такие затраты списываются на расходы (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются) пропорционально количеству календарных дней использования таких прав.

Все объекты ИМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов ИМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом.

Heio

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.

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

Hefo

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 применяет ФСБУ 25/2018 к договору аренды офисного помещения по адресу г. Москва, Сретенский бульвар, дом 5.

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.

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

Hefo

- 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.

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 производится 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

Hefo

- 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

Hefo

2.13. Дебиторская задолженность

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 балансе 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».

Hefo

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

С 1 января 2024 года вступили 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 внесло соответствующие изменения в учетную политику.

2.18. Иное.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, по 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 не вносило изменений в данные за предыдущие периоды.



4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

С 1 января 2024 года Общество начало применение ФСБУ 14\2022 «Нематериальные активы». В связи с чем была проведена инвентаризация нематериальных активов и расходов будущих периодов, отраженных на счете 97 на соответствие признакам нематериальных активов, установленных ФСБУ 14\2022.

Общество применяло упрощенный порядок перехода на новый стандарт учета нематериальных активов. Изменения отражены в текущем отчетном периоде, без пересчета ретроспективных показателей.

Информация о составе и движении нематериальных активов приведена в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	за 2024г.	15 093	(14 999)	-	(15 093)	15 093	(95)	-	4 260	-	4 260	-
	за 2023г.	15 093	(13 503)	-	-	-	(1 495)	-	-	-	15 093	(14 999)
в том числе: Исключительно о праве владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2024г.	15 093	(14 999)	-	(15 093)	15 093	(95)	-	-	-	-	-
	за 2023г.	15 093	(13 503)	-	-	-	(1 495)	-	-	-	15 093	(14 999)
Программное обеспечение и неисключительные лицензии	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	4 260	-	4 260	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Основные средства	4 300	21 583	25 588
Право пользования по арендованным объектам	45 835	25 611	28 710
Итого	50 135	47 194	54 298

Hefo

На конец отчетного года проведена проверка объектов основных средств на обесценение, признаков их обесценения не обнаружено.

ООО «Хироу Рус» применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В период с 01.01.2022 по 14.10.2024 ФСБУ применялось в отношении договора аренды офиса по адресу г. Москва, Поклонная ул., д. 3к4, 7 этаж. Долгосрочный договор аренды расторгнут в октябре 2024 года в связи с переездом.

В период с 19.08.2024 по настоящее время ФСБУ применяется в отношении арендованного офисного помещения по адресу Срегненский бульвар, дом 5, помещение 1/1. Договор аренды офиса бессрочный. Общество на основе предыдущего опыта и экспертности планирует использовать данное офисное помещение в течение 5 лет. Процентная ставка для расчета дисконтированной стоимости – 12,5% была оценена с вовлечением обслуживающего банка.

Информация о составе и движении активов в форме права пользования приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Право пользования помещением
На 31 декабря 2022 г.	28 710
Увеличение стоимостной оценки ИПА в связи с изменением ставки арендной платы	14 839
Амортизация 2023 г.	(17 938)
На 31 декабря 2023 г.	25 611
Отражена фин.аренда офиса по адресу Срегненский бульвар, 5	49480
Отнесена на расходы амортизация обоих офисов 2024 г.	(12 181)
Списано ИПА по адресу Поклонная улица 3к4	(43 548)
Амортизация списана с расторжением договора на аренду офиса 2024	26 475
На 31 декабря 2024 г.	45 837

тыс. руб.

4.3 ЗАПАСЫ

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

Наименование	На 31 декабря 2022 г.	Поступления и затраты	Себестоимость, коммерческие расходы и прочие перемещения	На 31 декабря 2023 г.	Поступления и затраты	Себестоимость, коммерческие расходы и прочие перемещения	На 31 декабря 2024 г.
Материалы	1 614	10 368	(8 191)	3 791	9 400	(8 581)	4 610
Товар на складе	72 302	1 088 717	(1 032 712)	128 307	1 488 033	(1 478 536)	137 804

тыс. руб.

Hefo

Товар в пути до покупателя	524	376 924	(377 334)	114	477 583	(477 595)	102
Резерв под обесценение товарных запасов	(11 329)	-	(15 043)	(26 372)		(3558)	(29 930)
Итого	63 111	1 476 009	(1 433 280)	105 840	1 975 016	(1 968 270)	112 586

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 2024 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.

Наименование	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	113 064	150 658	111 272
Авансы выданные	15 655	3 663	12 907
Величина резерва по сомнительным долгам	(70)	(5 843)	(6 999)
Прочая	11 915	35 129	12 470
Итого	140 564	183 607	129 650

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

Наименование показателя	тыс.руб.		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Сальдо на начало периода	(5843)	(6 999)	(5 854)
Признано	(2 040)	-	(1 145)
Использовано	-	-	-
Списано в связи с исполнением обязательств дебитором	7 813	1 156	-
Сальдо на конец периода	(70)	(5 843)	(6 999)

Hefo

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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Касса	243	395	120
Расчетные счета	576	1 386	56 879
Валютные счета	96 736	23 307	93 012
Специальные счета в банках (отражаются краткосрочные депозиты)	103 011	86 075	-
Итого	200 566	111 163	150 011

4.6 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Наименование	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	98 581	92 387	102 114
Авансы полученные	645	2	276
Задолженность по налогам и сборам	7 489	9 386	234
Прочая	8 193	14 424	19 350
Итого	114 908	116 199	121 974

4.7 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Наименование	тыс. руб.						
	На 31 декабря 2024 г.	Признано	Погашено	На 31 декабря 2023 г.	Признано	Погашено	На 31 декабря 2022 г.
Резерв на доплату до оклада, выраженного в валюте	20 054	20 054	(15 159)	15 159	15 159	(8 793)	8 793
Резерв на выплату	40 042	40 042	(35 668)	35 668	35 668	(23 130)	23 130

Hefo

Годового бонуса							
Резерв на выплату отпусков	1 859	1859	(3038)	3 038	3 038	(3 105)	3 105
Резерв на выплату разовой премии	-	-	-	697	697	-	-
Итого	61 955	61 955	54 562	54 562	54 562	(35 028)	35 028

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.

4.8 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе прочих обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Обязательство по аренде	33 589	13 179	17 811	10 833	22 606	7 663
Хеджирование	-	-	-	-	-	-
Прочие	-	-	-	-	-	5
Итого	33 589	13 179	17 811	10 833	22 606	7 663

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:

	2024 г.	2023 г.
Выручка без учета премий	1 037 299	823 948
Экспортная пошлина	(1 550)	(465)
Премии покупателям	(28 824)	(21 533)
Итого выручка с учетом премий	926 052	801 950

Него

ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО (РАСХОДЫ НА ПРОДАЖУ)

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

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2024г.	2023г.
Материальные затраты	(475 588)	(381 511)
Расходы на оплату труда	(136 007)	(135 554)
Отчисления на социальные нужды	(30 536)	(27 493)
Амортизация	(17 554)	(17 172)
Прочие затраты	(238 147)	(213 074)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(897 832)	(774 803)

4.10 ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ и УПЛАТЕ

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

Наименование показателя	За 2024 г.		За 2023 г.	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Проценты по банковскому депозиту	10 086	-	1 352	-
Проценты по арендным обязательствам (п. 4.8)	-	(4 327)	-	(3 546)
Итого	10 086	(4 327)	1 352	3 546

4.11 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о Прочих доходах приведена в таблице ниже:

Прочие доходы	За 2024 год	За 2023 год
Курсовые разницы (свернуто)	8 192	9 330
Субаренда	6 714	7 076
Резерв по сомнительным долгам	2 081	1 052
Излишки товара, материалов	592	1 012
Доход по сделкам свои (свернуто)	-	937
Доход от претензии	1 196	601
Внереализационные доходы прочие	-	277
Продажа основных средств и малоценного оборудования	1 690	-
Списание товара под претензию заводу	1 122	-
Доход от досрочного расторжения фин.аренды	3 119	-
Прочее	474	372
Итого	25 180	20 657

Hefo

Информация о Прочих расходах приведена в таблице ниже:

Прочие расходы	За 2024 год	За 2023 год
Выбытие ОС в связи с переездом и модернизацией офиса	13 836	-
Резерв под снижение стоимости товаров	3 558	15 043
Штрафы за нарушение договоров с покупателями	2 540	3 730
Благотворительность	73	3 341
Списание товаров и материалов (по вине склада, транспортной компании, утилизация товара в связи с истечением срока годности, образцы)	3 682	2 596
Комиссия банка	2 129	1 986
НДС не признан к вычету	-	945
Курсовые разницы (свернуто)	-	-
Резерв по сомнительным долгам	2 041	-
Прочие расходы	1 557	2 230
Итого	29 416	29 871

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 2022-2023 годах Общество не использовало форвардные сделки, как инструмент хеджирования валютных рисков. В 2024 году заключение форвардных сделок возобновлено. Обязательства по форвардным договорам на 31.12.2024 представлены в таблице ниже:

№ п/п	дата заключения сделки	дата	валюта	курс	сумма в валюте	сумма рубли
1	24.06.2024	10.01.2025	EUR	101,6250	200 000,00	20 325 000,00

Nefo

4.13 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

	2024 год	2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	29 743	15 739
Сумма условного дохода/(расхода)	(5 949)	3 148
Постоянные разницы отчетного периода	1 443	4 490
Временные разницы отчетного периода	1 516	12 988
Налогооблагаемая прибыль/(убыток)	32 702	33 217
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	(6 540)	(6 643)
Отложенный налог на прибыль	379	(14 569)
Сумма налога на прибыль	6 161	(21 212)

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.

В 2024 году Обществом была подана уточненная декларация по налогу на прибыль за 2023 год с доначислением налога на прибыль в размере 307 тыс. рублей, что отражено по строке 2460 «Прочее» в Отчете о финансовых результатах.

Ниже приведена информация об отложенных налоговых активах:

Отложенные налоговые активы	тыс.рублей				
	На 31.12.2022	Изменение	На 31.12.2023	Изменение	На 31.12.2024
Издержки обращения	45 591	(18 018)	27 573	2 511	30 084
Основные средства	1 941	1 137	3 078	(3 040)	38
Убытки прошлых лет	3	(3)	-	-	-
Курсовые разницы	-	103	103	235	338
Прочие доходы	-	6	6	79	85
Арендные обязательства	763	709	1 472	(937)	535
Финансовые вложения	-	-	-	224	224
Итого	48 298	(16 066)	32 232	(928)	31 304

Ниже приведена информация об отложенных налоговых обязательствах:

Отложенные налоговые обязательства	тыс.рублей				
	На 31.12.2022	Изменение	На 31.12.2023	Изменение	На 31.12.2024
Внеоборотные активы	1 569	186	1 755	(788)	967

Нeгo

Издержки обращения	968	(968)	-	-	-
Курсовые разницы по расчетам в валюте	956	(773)	183	50	233
Основные средства	362	(151)	211	(211)	-
Расходы будущих периодов	-	-	-	-	-
Арендные обязательства	451	209	660	(358)	302
Прочие	-	-	-	-	-
Итого	4 306	(1 497)	2 809	(1 307)	1 502

При формировании отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2024 применена ставка 25% в связи с изменением ставки налога на прибыль в 2025 году.

4. СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

ООО «Хироу Рус» входит в группу компаний Нeгo и отвечает за бизнес в России и странах СНГ. Учредителем ООО «Хироу Рус» является Швейцарская компания Нeгo AG («Основное хозяйственное общество»), которой в свою очередь владеет немецкая компания АОИ Nahrungsmittel GmbH & Co. KG. Бенефициарным владельцем АОИ Nahrungsmittel GmbH & Co. KG является Д-р Откер Арснд Хайнрих Рудольф, гражданин Германии. Процента владения АОИ Nahrungsmittel GmbH & Co. KG – 53%.

Немецкая компания АОИ 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 Нeгo 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 2023-2024 гг. ООО «ХИРОУ РУС» осуществлялись операции со связанными сторонами – приобретены товары, услуги, работы у следующих связанных сторон:

Поставщик	тыс. руб.	
	Сумма закупок в 2024 г.	Сумма закупок в 2023 г.
Основное хозяйственное общество:		
Нeгo AG	12 203	27 253
Другие связанные стороны (аффилированные лица):		
HERO ESPANA S.A.	207 868	248 703
Schwartauer Werke GmbH & Co. KGaA	-	-
Semper AB	36 935	28 905
Нeгo Nederland B.V.	10 652	11 647
Итого	267 631	316 508

Неро

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами:

Поставщик	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Основное хозяйственное общество:			
Неро АГ	12 203	27 253	-
Другие связанные стороны (аффилированные лица):			
NERO ESPANA S.A.	23	9 221	13 336
Schwartauer Werke GmbH & Co. KGaA	-	-	-
Semper AB	1 650	7 768	18 106
Неро Nederland B.V.	10 652	11 766	6 768
Итого	24 528	28 755	38 210

Задолженность перед контрагентами будет погашена в сроки, установленные договорами, а именно с отсрочкой 30 календарных дней.

Начиная с 2022 года банк, обслуживающий Semper AB, не принимает переводы денежных средств из России. Оплаты по договорам с Semper AB с 2024 года Общество производит на расчетный счет НероАГ согласно трехстороннему соглашению между Сторонами. С 2024 года расчеты с Semper AB производятся своевременно.

Показатель	2024 г.	2023 г.
Поступления денежных средств		
Основное хозяйственное общество	-	-
Другие связанные стороны (аффилированные лица)	-	-
Выплата денежных средств		
Основное хозяйственное общество	35 438	27 253
Другие связанные стороны (аффилированные лица)	180 007	307 309

Информация о размере вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу:

	Тыс. руб.	
	Начислено в 2024 г., тыс. рублей	Начислено в 2023 г., тыс. рублей
Дирекция	68 345	57 261

Сумма вознаграждения включает резерв на годовой бонус за 2024 год, а также страховые взносы, начисленные с вознаграждений.

Неро

5. 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 существенное 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 Неро совместно с Советом директоров Неро было принято приостановить поставки знаковых батончиков Corny и джемов Schwartau. Данное решение привело к сокращению выручки Общества в 2023 году на 21% по сравнению с 2022 годом. В 2024 году Общество осуществляет оптовые продажи только детского питания. По результатам 2024 года выручка Общества выросла относительно 2023 года на 15,47%.

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. В 2024 году средняя численность сотрудников составляет 29 человек. Пересмотрены расходы Общества, проведены мероприятия по их оптимизации.

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.

6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Управление рисками Общества в 2024 году по сравнению с 2023 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.

Hefo

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.

Nefo

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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Торговая дебиторская задолженность	112 995	144 815	104 273
Денежные средства	200 566	111 163	150 011
Итого	313 561	255 978	254 284

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, оплатой 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

Него

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 независимыми 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 2024 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

Heio

участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

6. 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.

7. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство Общества регулярно проводит оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Нам неизвестно о событиях или условиях, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Общество не намерено прекращать свою деятельность.

Генеральный директор
ООО «Хироу Рус»



Сергеев Александр Евгеньевич

14 марта 2025