

# Общество с ограниченной ответственностью «Хит Тулз»

## Пояснительная записка

### к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Хит Тулз» (далее «Общество») сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах.

#### **I. Общие сведения**

Общество создано в 2012 году с целью получения прибыли в сфере оптовой торговли. Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 3 человека (по сравнению, на 31 декабря 2021 года среднесписочная численность составляла 10 человек).

С 29.12.2015г. Общество зарегистрировано по адресу: **121354, г. Москва, ул. Дорогобужская, д. 14, стр. 1.**

Общество имеет 1 (одно) обособленное подразделение, зарегистрированное 05 декабря 2013 года по адресу: 142700, Московская область, Ленинский р-н, г. Видное, Северная промзона, владение № 14 (Уведомление МИФНС № 14 по Московской области № 1735224 от 05.12.2013г.).

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен единственным участником Общества. В отчетном периоде не произошло увеличение (уменьшение) уставного капитала.

Структура Общества состоит из головного офиса, расположенного в г. Москве и обособленного подразделения, расположенного в г. Видное Московской области.

#### **Структура Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года:**



Обособленное подразделение  
г. Видное Московской области  
2 человека

Обособленное подразделение создано по месту нахождения стационарных рабочих мест, не имеет статуса филиалов, не имеет отдельного баланса и расчетного счета.

В 2022 году Общество осуществляло следующий вид деятельности:

- Оптовая торговля непродовольственными потребительскими товарами.  
(электро-бензо-инструмент).

## **II. Существенные аспекты учетной политики**

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики:

### **1. Основа составления**

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

### **2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочной, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **3. Основные средства**

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

Все объекты ОС учитывать на балансе по первоначальной стоимости (без переоценки).

Проверка ОС на обесценение не проводится.

Амортизация по всем объектам ОС начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету

Расходы на регулярный плановый капитальный ремонт признаются в качестве отдельных инвентарных объектов ОС в случае, если стоимость ремонта превышает 50% балансовой стоимости ремонтируемого объекта ОС.

Амортизация по всем объектам ОС начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Начисление амортизации по всем объектам ОС прекращается с месяца, следующего за месяцем списания с учета.

#### **4. Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. Оценка материально-производственных запасов, при отпуске их на производственные нужды производится по методу средней стоимости на дату отпуска.

Товары, предназначенные для продажи, отражаются по стоимости их приобретения, за исключением налога на добавленную стоимость (НДС). При продаже (прочем выбытии) товаров их оценка производится по средней (взвешенной) себестоимости. Затраты на доставку покупных товаров до склада, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в себестоимость приобретенных товаров. Соответственно, ТЗР списываются по мере реализации этих товаров.

#### **5. Признание доходов**

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления, т. е. доход от реализации признается в момент перехода права собственности (отгрузки или иной момент, оговоренный в договоре с покупателем).

#### **6. Признание расходов**

Расходы на продажу списываются в дебет счета "Продажи" (субсчет "Себестоимость продаж") в период их признания.

#### **7. Расходы будущих периодов**

К расходам будущих периодов относятся, в частности, следующие расходы: платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, уплачиваемые на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и иных аналогичных договоров с определенным сроком действия. РБП относятся на затраты равными долями в течение срока, определенного документами. В случае, если период списания расходов документально не подтвержден, такие расходы списываются в течение отчетного года или другого срока, определенного самим Предприятием. Для целей бухгалтерской отчетности, если расходы будущих периодов подлежат списанию на затраты в срок более 12 месяцев, то сумма данных расходов, подлежащая списанию на затраты в течение 12 месяцев, признается оборотными средствами и в бухгалтерском балансе отражается в составе запасов, а сумма, подлежащая списанию на затраты по истечении 12 месяцев, признается внеоборотными активами и в бухгалтерском балансе отражается в составе прочих внеоборотных активов.

## **8. Отложенные активы и обязательства**

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах сформирована и отражена в отчетности в соответствии с требованиями ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02).

По состоянию на 31 декабря 2022 года в отчетности Общества отражены отложенные налоговые активы, образованные вычитаемыми временными разницеми, умноженными на ставку налога на прибыль (20%), а именно:

- Отложенный налоговый актив, образованный за счет продажи ОС с убытком;
- Отложенное налоговое обязательство в связи с тем, что сумма амортизации ОС в бухгалтерском учете больше, чем в налоговом.

## **9. Изменения в учетной политике**

В связи со вступлением в силу федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику:

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывала сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществился ретроспективно в упрощенном порядке.
- Провелась единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.
- ОС, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, списаны в бухгалтерском учете на дату перехода – 01.01.2022г. При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизированным имуществом в налоговом учете, не списаны на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве ОС.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Арендные платежи признаются в качестве прочих расходов равномерно в течение срока аренды.

## **10. Денежные средства**

Используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых

вложений:

Финансовые вложения квалифицируются, как денежный эквивалент в случае вложения денежных средств на срок менее 60 календарных дней и отражаются в бухгалтерском балансе в группе статей «Денежные средства и денежные эквиваленты».

## **II. Раскрытие отдельных показателей отчетности**

### **1. Выручка**

Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость) составила:

Всего в 2020 году – 168 140 тыс. руб.

Всего в 2021 году – 89 140 тыс. руб.

Всего в 2022 году – 9 016 тыс. руб.

Вид деятельности	Объемы продаж в 2022 году, тыс. руб.
<b>Выручка от основных видов деятельности, в т.ч.</b>	<b>9 015,5</b>
<i>Оптовая торговля (электро-бензо-инструмент)</i>	<i>9 015,5</i>

В 2022 году Обществом не заключались договора, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

### **2. Материально-производственные запасы**

Учетной единицей материально-производственных запасов является номенклатурная единица. Приобретенные МПЗ отражены в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости. Отпуск материально-производственных запасов в производство осуществляется методом средней себестоимости.

Оценка товаров, закупленных для дальнейшей реализации на территории РФ, осуществляется по цене приобретения, за исключением налога на добавленную стоимость (НДС).

При продаже (прочем выбытии) товаров их оценка производится по средней (взвешенной) себестоимости.

### **3. Основные средства**

Амортизация объектов основных средств в 2022 году производилась линейным способом исходя из ожидаемого периода времени эксплуатации, и определялась на основании Классификации основных средств, включаемых, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1:

- Производственный и хозяйственный инвентарь

- Машины и оборудование (кроме офисного)
- Транспортные средства

Достройка, дооборудование, реконструкция объектов основных средств в 2022 году не производилась.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2022г. – 67 тыс. руб.

#### 4. Изменение оценочных значений

Оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам (периодичность создания резерва - один раз в год на последнее число отчетного года).

##### *Изменение величины оценочного резерва по сомнительным долгам*

Содержание операции	2020 год (показатели в тыс. руб.)	2021 год (показатели в тыс. руб.)	2022 год (показатели в тыс. руб.)
В текущем периоде восстановлен резерв по сомнительным долгам в части погашенной дебиторской задолженности (Д63 К91.01)	29	42	112
В текущем периоде скорректирован резерв по сомнительным долгам в части списания безнадежной дебиторской задолженности в бухгалтерском учете (Д63 К62.01)	14 833	2 315	3 831
Восстановление резерва по сомнительным долгам, не использованного до конца отчетного периода (Д63 К91.01)	6 632	4 317	347
Создан резерв по сомнительным долгам на 31.12. (Д91.02 К63)	6 674	4 290	347

#### 5. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль в бухгалтерской отчетности за 2022 год признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированным на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

#### 6. Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию

В 2022 году отсутствовали операции по полученным займам и кредитам.

#### 7. Финансовые вложения

В 2022 году денежные средства на депозитных счетах не размещались.

#### 8. Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на 31.12.2022 года составляет 1 054 914,97 рублей. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 года составляет 130 764,45 рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

## **9. Ошибки в бухгалтерском учете и отчетности**

При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в организации установлен уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными:

- Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.
- Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5% (пяти процентов).

В 2022 году исправлений существенных ошибок в бухгалтерской отчетности не производилось.

## **III. Раскрытие информации о связанных сторонах**

### **1. Исполнительный орган**

Единоличный исполнительный орган Общества - генеральный директор Королев Юрий Александрович.

В 2022 году Генеральному директору Королеву Ю.А. была выплачена оплата труда в сумме 2 619 тыс. руб.; на оплату труда был начислен НДФЛ в сумме 340 тыс. руб. и страховые взносы в сумме 410 тыс. руб.

### **2. Участники общества**

#### **Распределение долей в Уставном капитале Общества**

Распределение долей в Уставном капитале Общества между участниками в 2022 году было представлено в следующем виде:

Королев Юрий Александрович	- доля номинальной стоимостью 10 тыс. руб. (100 % Уставного капитала)
----------------------------	--

В 2022 году не осуществлялось распределение чистой прибыли за предыдущие года единственному участнику Общества.

В отчетном периоде Обществом не осуществлялись операции со связанными с ним, в т.ч. (аффилированными) лицами (в соответствии с положениями ст. 20, ст. 105.1, 105.14 НК РФ; ст. 53.6, ст. 105, ст. 106, ст. 114 ГК РФ, ФПСАД № 9).

Операции со связанными сторонами отсутствуют.

#### **Информация по бенефициарным владельцам:**

Королев Юрий Александрович – единственный участник Общества.

### **3. Вознаграждение, выплачиваемое персоналу**

В 2022 году персоналу была выплачена оплата труда в общей сумме 2 424 тыс. руб.; на оплату труда был начислен НДФЛ в сумме 253 тыс. руб.; начислены страховые взносы в сумме 335 тыс. руб., в том числе взносы от НС и ПЗ в сумме 4 тыс. руб.

Выплат в виде долгосрочных вознаграждений (подлежащих выплате по истечении 12 месяцев) не производилось.

## **V. Анализ финансового состояния Общества**

### **Чистые активы и финансовые результаты Общества**

По состоянию на 31 декабря 2022 года нераспределенная прибыль Общества составила 2 744 тыс. руб. и его чистые активы 2 754 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года убыток Общества составил (1 732) тыс. руб. и его чистые активы 465 тыс. руб..

По состоянию на 31 декабря 2020 года нераспределенная прибыль Общества составила 21 675 тыс. руб. и его чистые активы 21 685 тыс. руб.

#### **1. Анализ финансового состояния**

В 2022 году от продаж была получена валовая прибыль 1 276 тыс. руб.

в 2021 году- 19 321 тыс. руб.

в 2020 году- 42 689 тыс. руб.

#### **2. Денежные средства**

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Общества, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

Структура денежных средств и их эквивалентов представлена в таблице ниже (в руб.):

№	Наименование показателя	по состоянию на 31.12.2022г.
1	Наличные денежные средства	0,00
2	Денежные средства на банковских счетах (рублевых)	707 067,67
3	Денежные средства на банковских счетах (валютных)	0,00
4	Денежные средства на специальном счете	0,00
	<b>ИТОГО</b>	<b>707 067,67</b>

#### **3. Кредиторская задолженность**

Состояние кредиторской задолженности (руб.):

№	Наименование показателя	по состоянию на 31.12.2022г.
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10 040,82
2	Расчеты по авансам полученным	217,62
3	Расчеты по налогам и сборам	120 506,01
4	Расчеты с персоналом по прочим операциям	-
	<b>ИТОГО</b>	<b>130 764,45</b>

#### 4. Структура расходов от основной деятельности (руб.)

№	Наименование показателя	по состоянию на 31.12.2022г., руб.
1	Себестоимость продаж	7 740 018,34
2	Коммерческие расходы	7 547 920,63
	<b>ИТОГО</b>	<b>15 287 938,97</b>

#### 5. Информация по отчетным сегментам

Решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности не принималось, т.к. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

#### 6. Информация об участии в совместной деятельности

В совместной деятельности Общество не участвует.

#### 7. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Общество не является учредителем доверительного управления.

#### 8. Информация о событиях после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

#### 9. Информация об условных обязательствах и условных активах

Обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения на отчетную дату у Общества отсутствуют.

Активы, возникшие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни и зависящие от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом, отсутствуют.

#### 10. Информация о выданных и полученных обеспечениях

Общество выплатило обеспечительные платежи по аренде нежилых помещений:

ПАО «Мосточлегомаш» в сумме 38,33 тыс. руб.

ООО «Рутуш» в сумме 33,74 тыс. руб.

#### 11. Информация о выданных и (или) полученных в качестве залога товарно-материальных ценностях, основных средствах, ценных бумагах

Объект учета отсутствует.

Генеральный директор

ООО «Хит Тулз»

«28» марта 2023г.



Королев Ю.А.