



# ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «ХЭГИ ТРЕЙД»

за 2022 год

Москва, 2023 г.

1. Общие сведения .....	3
1.1. Наименование и адрес .....	3
1.2. Сведения об долях .....	3
1.3. Сведения об изменениях к Уставу .....	3
1.4. Филиалы и представительства .....	3
1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности .....	3
1.6. Лицензии и допуски .....	3
1.7. Численность работающих .....	3
2. Учетная политика .....	4
3. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской отчетности .....	11
4. Курсы валют на отчетную дату .....	12
5. ПОЯСНЕНИЯ к Отчету о финансовых результатах .....	12
5.1. Выручка (2110) .....	12
5.2. Себестоимость продаж (2120) .....	12
5.3. Коммерческие расходы (2210) .....	13
5.4. Информация о прочих доходах (2340) .....	13
5.5. Информация о прочих расходах (2350) .....	13
5.6. Налог на прибыль .....	13
6. ПОЯСНЕНИЯ к Бухгалтерскому балансу .....	13
6.1. Основные средства (1150) .....	13
6.2. Запасы (1210) .....	14
6.3. Дебиторская задолженность (1230) .....	14
6.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (1250) .....	14
6.5. Прочие оборотные активы (1260) .....	15
6.6. Заемные средства (1510) .....	15
6.7. Кредиторская задолженность (1520) .....	15
6.8. Оценочные обязательства (1540) .....	15
6.9. Информация по оценочным значениям .....	15
6.10. Корректировки бухгалтерского баланса в связи с изменением учетной политики .....	15
7. Комментарии к Отчету о движении денежных средств .....	16
8. Уставный, добавочный и резервный капитал .....	17
9. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами .....	17
9.1. Информация о бенефициарных владельцах .....	18
9.2. Организации (лица), которые контролируют Общество, и которые контролируются обществом. ....	18
9.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу ..	18
10. Дивиденды .....	18
11. Обеспечения обязательств и платежей выданные .....	18
12. Обеспечения обязательств и платежей полученные .....	19
13. Информация по сегментам за текущий и прошлые периоды .....	19
14. Урегулирование судебных разбирательств .....	19
15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	19
16. События после отчетной даты .....	19
17. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов .....	19
18. Информация по прекращаемой деятельности .....	19

## **1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

### **1.1. Наименование и адрес**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ХЭГИ ТРЕЙД", сокращенное наименование ООО "ХЭГИ ТРЕЙД".

Наименование на иностранном языке (английский): ООО HEGI TRADE.

Место нахождения: 108811, г. Москва, Киевское шоссе 22-й (п Московский) км, домовладение 4, строение 1, блок Б, этаж 7, офис 716-Б.

Дата регистрации: 16.02.2016

Государственный регистрационный номер: 1167746169271

Основной вид деятельности: 46.75 Торговля оптовая химическими продуктами.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности: тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество заявляет о том, что оно соблюдает Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

### **1.2. Сведения об долях**

Размер уставного капитала составляет 1 000 000 (Один миллион) рублей.

100% доли в уставном капитале принадлежит Ульянову Алексею Владимировичу.

Уставный капитал оплачен полностью.

### **1.3. Сведения об изменениях к Уставу**

Изменения в Устав не вносились.

### **1.4. Филиалы и представительства**

Филиалы и представительства ООО «ХЭГИ ТРЕЙД» отсутствуют.

### **1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности**

Основным видом деятельности ООО «ХЭГИ ТРЕЙД» является торговля оптовая химическими продуктами.

### **1.6. Лицензии и допуски**

ООО «ХЭГИ ТРЕЙД» в 2022г. г. осуществляло деятельность, не требующую лицензирования, лицензии и допуски не оформлялись.

### **1.7. Численность работающих**

Среднегодовая численность работающих за 2022г: 14 человек.

Среднегодовая численность работающих за 2021г: 14 человек.

Численности работающих на отчетную дату (31.12.2022г.): 15 человек.

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерский отчет ООО «ХЭГИ ТРЕЙД» за 2022г. подготовлен на основе учетной политики, утвержденной приказом № 1-УП от 27.12.2019., приказом № 1-УП от 29.12.2020г. об утверждении изменений к учетной политике для целей бухгалтерского учета, приказом № 1-УП от 29.12.2021г. об утверждении изменений к учетной политике для целей бухгалтерского учета.

### 2.1. Основа составления

Организация, форма и способы ведения бухгалтерского учета осуществляются на основании действующих нормативных документов:

- Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998г. N 34н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008 (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н);
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000г. N 94н);
- Гражданского Кодекса Российской Федерации;
- Другими нормативными документами, регламентирующими бухгалтерский учет.

Бухгалтерская отчетность представляется в тыс. руб., сформирована исходя из действующих в РФ правил составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность ООО «ХЭГИ ТРЕЙД» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

### 2.2. Основные средства

*Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н*

#### 2.2.1. Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

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

*(Основание: [п. 5](#) ФСБУ 6/2020, [Письмо](#) Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)*

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

*(Основание: [п. 5](#) ФСБУ 6/2020)*

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

*(Основание: [п. 10](#) ФСБУ 6/2020)*

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: [п. 7 ФСБУ 6/2020](#), [п. 7.1 ПБУ 1/2008](#), [п. 10 ФСБУ 25/2018](#))

### 3.2.2. Срок полезного использования ОС

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

(Основание: [п. 8 ФСБУ 6/2020](#))

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: [п. 10 ФСБУ 6/2020](#))

**В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:**

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- инвестиционная недвижимость.

**Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учете на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".**

При этом инвестиционная недвижимость обособляется в аналитическом учете.

### **Переоценка ОС**

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: [пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020](#))

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным [стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: [п. 38 ФСБУ 6/2020](#))

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным [стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: [п. 17 ФСБУ 26/2020](#))

### **Амортизация ОС**

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: [п. 33 ФСБУ 6/2020](#))

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: [п. 35 ФСБУ 6/2020](#))

**Финансовый результат от выбытия ОС формируется следующим образом:**

В соответствии с приказом Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 [№ 94н](#) для отражения операций по выбытию ОС к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств». Это позволяет сформировать остаточную стоимость по выбывшему ОС на

отдельном субсчете, а далее отразить ее в расходах на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Независимо от причины выбытия ОС проводки (записи по списанию первоначальной стоимости и амортизации) будут аналогичными:

- Дт 01 «Выбытие» Кт 01 «ОС» — перенесена на счет выбытия первоначальная стоимость ОС.
- Дт 02 Кт 01 «Выбытие» — списана амортизация.

При этом сформированная на счете 01 «Выбытие» остаточная стоимость будет списываться в дебет счетов, соответствующих характеру произведенных операций, например:

- реализация, ликвидация, износ: Дт 91.2 Кт 01 «Выбытие»;
- вклад в УК: Дт 76 Кт 01 «Выбытие»;
- выбытие актива по причине недостачи: Дт 94 Кт 01 «Выбытие».

(Основание: [п. 44](#) ФСБУ 6/2020).

### **Переходные положения**

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

(Основание: [п. 26](#) ФСБУ 26/2020)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

(Основание: [п. 49](#) ФСБУ 6/2020)

## **2.3. Сырье и материалы**

*Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с*

*Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.*

### **2.3.1. Учет приобретения материалов**

Организация применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

### 2.3.2. Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются. (Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении материалов не создается. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## 2.4. Товары

*Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.*

### 2.4.1. Учет приобретения товаров

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. (Основание: п. п. 9, 11 ФСБУ 5/2019)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально массе (весу) этих товаров. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

### 2.4.2. Учет отпуска товаров

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Тара учитывается по фактической себестоимости на счете 41 "Товары", субсчет "Тара под товаром и порожня", учетные цены не применяются.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении материалов не создается. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## 2.5. Резервы по сомнительным долгам

### 2.5.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

#### 2.5.2. Величина резерва

Определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

### 2.6. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

*Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.*

#### 2.6.1. Учет процентов по вексям и облигациям

Проценты (дисконт) по выданным вексям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств. (Основание: абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008)

Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

(Основание: абз. 2 п. 16 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

## **2.7. Расчеты по налогу на прибыль**

*Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.*

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница. (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах. (Основание: п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 7, 8 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», п. 7.1 ПБУ 1/2008)

## **2.8. Расходы**

*Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.*

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.07 "Расходы на продажу", в полной сумме (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, п.228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования. (Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", п. п. 8, 13 Толкования Р112 "Участие организации в договорах страхования в качестве страхователя")

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов. (Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

## **2.9. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте**

*Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.*

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится. (Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится. (Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

## **2.10. Аренда (лизинг)**

*Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.*

### Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N P-133/2021-ОК ЛИЗИНГ)

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ P-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются

указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) 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);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

*(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)*

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

*(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)*

#### Переходные положения

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

*(Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)*

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

*(Основание: п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018)*

### **3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Организация подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным и репутационным рискам.

**К финансовым рискам** относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов иностранных валют, изменений налогового законодательства.

Кроме того, на спрос на товары влияет фактор сезонности.

Кредитным риском является риск того, что контрагент не выполнит свои обязательства по договору с ООО «ХЭГИ ТРЕЙД». ООО «ХЭГИ ТРЕЙД» реализует готовую продукцию как на условиях предоплаты, так и с отсрочкой платежа, соответственно кредитный риск при реализации присутствуют.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, покупателям по полученным авансам, задолженность займодавцам по полученным кредитам и займам.

**Правовые риски** связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др.

**Страновые и региональные риски** связаны с политической и экономической ситуацией, санкционной политикой в отношении РФ. Указанные риски минимизированы условиями заключенных с инопартнерами договоров.

В конце февраля 2022 года Евросоюз, США, Япония, Швейцария и другие страны ввели финансовые и экономические санкции против Российской Федерации в связи с проведением специальной военной операции на Украине. Эти санкции повышают риск нарастания кризисных явлений в экономике, что может оказать негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность организации. Организация не может оценить влияние этих факторов на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

**Репутационный риск** связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т. п.

#### 4. КУРСЫ ВАЛЮТ НА ОТЧЕТНУЮ ДАТУ

Дата	1 Доллар США	1 ЕВРО	10 Турецких лир	10 Юаней
с 31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553	37,5865	98,9492
с 31 декабря 2021 года	74,2926	84,0695		

#### 5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

##### 5.1. Выручка (2110)

Выручка общества от основного вида деятельности за 2022 год составила 906 711 тысяч рублей.

Основным видом деятельности в 2022г. является торговля оптовая химическими продуктами.

Наименование	Показатель за 2022г. тыс. руб.	Показатель за 2021г. тыс. руб.	Абсолютное изменение, в тыс. руб.	Относительное изменение, в %
Торговля оптовая химическими продуктами	906 711	792 173	114 538	+14,46%
<b>Итого</b>	<b>906 711</b>	<b>792 173</b>	<b>114 538</b>	<b>+14,46%</b>

Такое увеличение выручки за 2022 году по сравнению с 2021 годом обусловлено:

- активной маркетинговой политикой Общества, принятием мер по привлечению новых покупателей, расширением рынка сбыта.

- макроэкономическими процессами в экономике, приведшим в 2022 гг к увеличению спроса Производителей на некоторые виды химического сырья.

##### 5.2. Себестоимость продаж (2120)

Себестоимость продаж в 2022 году составила 661 708 тысяч рублей. Это фактическая себестоимость реализованного в 2022 году товара, включающая в себя транспортно-заготовительные расходы.

### 5.3. Коммерческие расходы (2210)

Коммерческие расходы за 2022 год составили 72 577 тысяч рублей. В составе коммерческих расходов транспортные расходы по доставке готовой продукции до покупателей, рекламные расходы, расходы по продвижению товаров, представительские расходы, административно-хозяйственные расходы.

### 5.4. Информация о прочих доходах (2340)

Прочие доходы за 2022 год составили 105 997 тысяч рублей.

### 5.5. Информация о прочих расходах (2350)

Прочие расходы за 2022 год составили 124 430 тысяч рублей:

Признаки обесценения запасов не установлены.

Признаки обесценения основных средств и иных внеоборотных активов не установлены.

Переоценка основных средств и иных внеоборотных активов не производилась, т. к. не предусмотрено учетной политикой.

Реструктуризации деятельности, прекращения деятельности, организации в отчетном периоде не было.

### 5.6. Налог на прибыль

Применяемые налоговые ставки: 20%.

По итогам 2022 года текущий налог на прибыль составил 31 175 тысяч рублей.

## 6. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

### 6.1. Основные средства (1150)

Строка «Основные средства» (1150) – 17 431 тысяч рублей,  
в том числе:

- остаточная стоимость основных средств на 31.12.2022г. – 17 431 тысяч рублей.

Остаточная стоимость основных средств за период 01.01.2022-31.12.2022 по группам приведена ниже:

тыс. руб.			
Группа учета ОС	на 31/12/22	Изменение	на 31/12/21
Здания (ППА)	7691	+4528	3164
Офисное оборудование	1 463	-1 159	2622
Транспортные средства	8276	- 4120	12396
ИТОГО	17431	- 751	18182

Принятые Обществом сроки полезного использования по группе основных средств «Офисное оборудование» - 1–5 лет; по группе «Машины и оборудование (кроме офисного)» 3-5 лет, по группе «Транспортные средства» 3-5 лет.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период эксплуатации.

## 6.2. Запасы (1210)

Стоимость запасов по состоянию на 31.12.2022 года – 75 756 тысяч рублей.

тыс. руб.

Структура запасов	Стоимость запасов на 31.12.2022
Сырье и материалы (с учетом транспортных расходов на доставку)	168
Товары	75 588
Итого	75 756

## 6.3. Дебиторская задолженность (1230)

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 года составляет 17 585 тысяч рублей, в том числе:

Контрагент/№ договора	Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2021г.
Авансы выданные	1 696
НДС по авансам выданным	-265
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 042
Резервы по сомнительным долгам	0
Налог на добавленную стоимость	0
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	7 911
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	5 201
<b>Итого</b>	<b>17 585</b>

## 6.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (1250)

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2022 года составляет 23 770 тысяч рублей:

тыс. руб.

	Показатель	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	Денежные средства и эквиваленты на расчетных счетах	23 770	15 813

Движения денежных средств раскрыты в отчете о движении денежных средств.

#### 6.5. Прочие оборотные активы (1260)

тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2022г.
Неисключительные права на использование лицензий, доступ к информационным системам, платежи по прочим видам страхования	552
Авансы поставщикам на приобретение ТМЦ	67 433
Итого	67 985

#### 6.6. Заемные средства (1510)

Краткосрочные обязательства по заемным средствам по состоянию на 31.12.2022г. 11 017 тысяч рублей.

Просроченная задолженность по оплате процентов отсутствует.

Задолженность по займу является краткосрочной.

#### 6.7. Кредиторская задолженность (1520)

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 года составляет 45 851 тыс. руб.:

тыс. руб.

Показатель	Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022
Поставщики и подрядчики	1 210
Авансы полученные	42 676
НДС с авансов полученных	-6 988
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	8 953
Задолженность по взносам на обязательное страхование	0
Прочая задолженность	0
<b>Итого</b>	<b>45 851</b>

#### 6.8. Оценочные обязательства (1540)

Оценочные обязательства состоят из резерва отпусков сотрудников в сумме 3 264 тыс. руб.

#### 6.9. Информация по оценочным значениям

По состоянию на 31.12.2022 г. сомнительная задолженность отсутствует.

#### 6.10. Корректировки бухгалтерского баланса в связи с изменением учетной политики

Общество с 01.01.2022 применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Порядок применения ФСБУ раскрыт в разделе 2 настоящих пояснений.

Сведения о проведенных корректировках данных бухгалтерского баланса в связи с изменениями учетной политики приведены ниже:

**Корректировка данных отчетного периода  
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	9 045	9 137	18 182
Отложенные налоговые активы	1180	968	2 189	3 157
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>10 013</b>	<b>11 326</b>	<b>21 339</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Прочие оборотные активы	1260	1 525	2 203	3 728
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>244 529</b>	<b>2 203</b>	<b>246 732</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>254 542</b>	<b>13 529</b>	<b>268 071</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	34 342	170	34 512
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>35 342</b>	<b>170</b>	<b>35 512</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства	1420	846	2 148	2 994
Прочие обязательства	1450	2 072	8 644	10 716
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>2 918</b>	<b>10 792</b>	<b>13 710</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Прочие обязательства	1550	2 412	2 567	4 979
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>216 282</b>	<b>2 567</b>	<b>218 849</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>254 542</b>	<b>13 529</b>	<b>268 071</b>

## 7. КОММЕНТАРИИ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

К денежным эквивалентам ООО «ХЭГИ ТРЕЙД» относят открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или краткосрочные депозиты сроком размещения менее 90 дней.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки ООО «ХЭГИ ТРЕЙД» от операций, связанных с реализацией товаров, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные потоки ООО «ХЭГИ ТРЕЙД» от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки ООО «ХЭГИ ТРЕЙД», которые не могут быть однозначно классифицированы, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражены в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006).

Остаток денежных средств 31.12.2021 г. составляет 4 781 тысяч рублей;

Остаток денежных средств 31.12.2022 г. составляет 3 323 тысячи рублей.

## 8. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2022 г	31.12.2021 г.
Уставный капитал	1 000	1 000
Добавочный капитал	0	0
Резервный капитал	0	0

## 9. СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ И ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации. В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

Связанными сторонами по отношению к ООО «ХЭГИ ТРЕЙД» в 2022 году выступают следующие лица:

Наименование организации, ФИО физического лица	Доля владения в уставном капитале, занимаемая должность, иные признаки связанных сторон	Операции со связанными сторонами в 2022 году
Ульянов Алексей Владимирович	- участник – физическое лицо, доля владения 100%; - лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	✓ Выплата вознаграждения в рамках трудового договора; ✓ Выплата дивидендов.

### 9.1. Информация о бенефициарных владельцах.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. бенефициарный владелец Ульянов Алексей Владимирович.

### 9.2. Организации (лица), которые контролируют Общество, и которые контролируются обществом.

№п/п	Полное фирменное наименование связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер отношений
1	Ульянов Алексей Владимирович	- участник – физическое лицо, доля владения 100%; - лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	контроль

### 9.3. Информация о вознаграждениях ключевому управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

- единоличного исполнительного органа – генерального директора;
- должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации (заместители генерального директора, главный бухгалтер).

Краткосрочные выплаты включают оплату труда, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы и иные подобные выплаты.

Платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и других социальных гарантий по окончании трудовой деятельности, основному управленческому персоналу в 2021-2022 годах не выплачивались.

Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей в уставном капитале и выплаты на их основе основному управленческому персоналу в 2021-2022 годах не выплачивались.

Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу не осуществлялись.

## 10. ДИВИДЕНДЫ

В 2022 году были выплачены дивиденды в размере 30 184 тыс. рублей.

## 11. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ

Обеспечения обязательств и платежей, выданные третьим лицам, по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют.

## **12. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ**

В 2022 году было Обществом были получены обеспечения на сумму 76 500 тыс. рублей. На 31.12.2022 года отсутствуют полученные обеспечения обязательств и платежей.

## **13. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ ЗА ТЕКУЩИЙ И ПРОШЛЫЕ ПЕРИОДЫ**

Информация по сегментам в отчетности не раскрывается, поскольку в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)" организация: не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и ею принято решение не раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

## **14. УРЕГУЛИРОВАНИЕ СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВ**

По состоянию на 31.12.2022 года в Общество не является участником незавершенных судебных разбирательств.

## **15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)» создано оценочное обязательство по оплате отпусков.

Дополнительная информация об оценочных обязательствах раскрыта в п. 6.8 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

## **16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

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.

## **17. ИНФОРМАЦИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБКАХ ПРОШЛЫХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ**

В 2022 году не обнаружено существенных ошибок прошлых периодов, требующих ретроспективного пересчета.

## **18. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В 2022 году информация о прекращаемой деятельности отсутствует.

Генеральный директор

Ульянов А.В.

Главный бухгалтер

Пивоварчик О.В.

31 марта 2023 года