

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Хегель» за 2022 год.

1. Общие сведения

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Хегель»

Сокращенное наименование организации: ООО «Хегель»

Дата государственной регистрации: 2006 г., ОГРН 11067746498324

Место нахождения общества: 117186, г. Москва ул. Нагорная д.20, корп. 1, офис 306

Место нахождения обособленного подразделения: филиал «Хегель-Логистика»,

зарегистрирован по адресу: Тамбовская обл., г. Котовск, ул. Свободы, д.1.

Вид осуществляемой деятельности: прочая оптовая торговля

Среднесписочная численность работающих за 2022 год составила: 17 человек (2021 г. - 17 человек).

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Даценко Олег Валерьевич

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 г. составляет 10 тыс. руб.

2. Учетная политика

Положение об учетной политике на 2022 год, утвержденное приказом №26 от 31 декабря 2021 года определяет организационную форму и методику бухгалтерского учета.

Для ведения бухгалтерского учета в отношении вновь приобретенных основных средств с 01.01.2022 г. применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (до 01.01.2022 г. на балансе ОС отсутствуют).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. В составе основных средств учитываются объекты с периодом использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. рублей.

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

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца следующего за месяцем его списания с учета. Проверка на обесценение ОС и кап. вложений осуществляется на конец года (при их наличии таких активов на балансе).

Сумма капитальных вложений определяется по правилам ФСБУ 26/2020.

Учет аренды. ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г. При заключении нового договора Общество проводит анализ договоров аренды на предмет их квалификации для организации бухгалтерского учета.

Установлены критерии для квалификации договора в качестве операционной аренды:

- в договоре не предусмотрен переход права собственности к арендатору, отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды

- срок аренды заключен на срок 11 месяцев, но вероятно пролонгация договора аренды. При этом, анализируется величина арендной платы для формирования права пользования активом (ППА) и обязательств по аренде. В случае незначительности суммы приводит к формированию несущественной информации для пользователей бухгалтерской отчетности

Критерий для оценки несущественной величины активов и обязательств установить не более чем 350 тыс. руб. по каждому договору и не более 1% от общей величины активов в балансе при анализе вновь заключенных договоров в отчетном году.

Руководствуясь принципом рациональности, в случае, если проведенный анализ покажет, что данные договоры отвечают выше перечисленным критериям, то до момента их расторжения, учитывать арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (основание п. 7.4 ПБУ 1/2008).

Бухгалтерский учет материалов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Бухгалтерский учет материалов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете с оценкой по фактической себестоимости. Списание в производство производится по средней стоимости.

Запасы на конец отчетного периода оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Если фактическая себестоимость запасов будет больше чистой стоимости их продажи, это будет считаться обеспечением запасов. При наличии признаков их обесценения создается резерв под обесценение.

Затраты, связанные с производственной деятельностью отражаются на счете 44 «Коммерческие расходы» и признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99) «Расходы организации»

Финансовые вложения в отчетности по состоянию на 31.12.2022 г. представлены в зависимости от срока обращения как краткосрочные и долгосрочные.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности развернуто по каждому контрагенту в аналитике по видам заключенных с каждым контрагентом договоров.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация активов обязательств.

По сомнительной к взысканию задолженности создается резерв по сомнительным долгам. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) невозможность удержания имущества должника;
- в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Выручка от реализации продукции для целей налогообложения признаётся по мере отгрузки товаров (работ, услуг).

3. Краткая характеристика деятельности предприятия

Для ведения производственной деятельности Общество располагает административно-управленческими и складскими помещениями на праве аренды.

При заключении договоров аренды в 2022 г. Общество провело анализ на предмет квалификации договоров для организации бухгалтерского учета. Договора краткосрочные. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (операционная аренда).

При отсутствии запасов в остатке на конец отчетного периода проверка запасов на обесценение не проводилась, резерв под обесценение запасов не создавался при отсутствии необходимости.

Дебиторская задолженность на 31.12.2022 г составила 83 060 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г – 98 741 тыс. руб. Уменьшение дебиторской задолженности связано с погашением задолженности покупателей. По состоянию на 31.12.2022 г. резерв по сомнительным долгам не создавался при отсутствии оснований.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в 2022 году в связи с приобретением (созданием) запасов отражены в составе показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса в сумме 973 тыс. рублей, под приобретение ОС авансы не перечислялись.

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. составила 139 398 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г – 133 176 тыс. руб. Увеличение кредиторской задолженности произошло за счет увеличения задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

За 2022 год выручка от продажи товаров, продукции, работ и составила 588 976 тысяч рублей, за 2021 год – 569 213 тысяч рублей.

Структура доходов представлена в виде таблицы:

№ п/п	Структура доходов	2022 г., тыс. руб. (без НДС)	2021 г тыс. руб. (без НДС)
1	Продажа электромонтажных изделий	478 925	445 040
2	Продажа розеток и выключателей	74 919	59 609
3	Продажа бутилированной питьевой воды	35 132	64 564
	ИТОГО	588 976	569 213

Доходы в бухгалтерском учете признаются в момент перехода права собственности на товары к покупателю.

Себестоимость реализованных товаров в 2022 году составила 458 727 тыс. руб., в 2021 г. – 488 902 тыс. руб. коммерческие расходы в 2022 году составили 80 346 тыс. руб., в 2021 г. – 58 997 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов (стр.2340 отчета о фин. результатах)

№ п/п	Структура прочих Доходов	2022 г., тыс. руб. (без НДС)	2021 г тыс. руб. (без НДС)
1	Доходы по покраске изделий	-	269
2	Прочие доходы	6 875	4 504
3	Курсовые разницы	1 377	334
4	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	36 035	68 114
5	Транспортные услуги	-	1 138
6	Грант за возмещение затрат	-	542
7	Уступка права требования по договору факторинга	122 730	-
8	Списание кредиторской задолженности	457	
	ИТОГО	167 474	74 901

Расшифровка прочих расходов (2350 отчета о фин. результатах)

№ п/п	Структура прочих Расходов	2022 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.
-------	---------------------------	--------------------	--------------------

		(без НДС)	(без НДС)
1	Расходы на покраску	-	211
2	Расходы на услуги банков	1 006	653
3	Штрафы, пени	21	969
4	Списание дебиторской задолженности	12 025	3 546
5	Бонусы покупателям	25 121	12 563
6	Прочие расходы	6 706	6 201
7	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	36 906	68 253
8	Курсовые разницы	3 310	883
9	Уступка права требования по договору факторинга	122 730	-
10	Услуги факторинговых компаний	1 407	-
11	Налоги и сборы	273	
	ИТОГО:	209 505	93 279

Прибыль до налогообложения в 2022 г. составляет 4 915 тыс. руб., за 2021 г – 2 993 тыс. руб.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления, расчет налоговой базы за налоговый период составлен в соответствии с нормами, установленными Налоговым Кодексом РФ, исходя из данных налогового учета нарастающим итогом с начала года.

Размер налога на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за 2022 г. составляет – 987 тыс. рублей, за 2021 г - 599 тыс. руб.

Налог на прибыль отражен с применением ПБУ 18.

За 2022 г. условный доход составил 983 тыс. руб., постоянная разница исчислена на сумму 4 тыс. руб. Текущий налог на прибыль составил 987 тыс. руб.

Чистая прибыль по итогам работы за 2022 год составила 3 928 тыс. руб., за 2021 г. – 2 394 тыс. руб.

4. Выданные и полученные обеспечения

На 31.12.2022 года у ООО «Хегель» полученные и выданные обеспечения отсутствуют

5. Операции с аффилированными лицами

На 31.12.2022 г. 100% доли в уставном капитале владеет физическое лицо Чернопятко А.С. (ИНН770170308759).

Генеральный директор Даценко Олег Валерьевич (единоличный исполнительный орган).
Связанными сторонами (связь через собственника) являются: АО Алмаз, ООО Легкая вода, ООО Инста, ООО Основа.

В 2022 году Общество проводило операции со связанными сторонами:

5.1. Доходы

№ п/п	Наименование или ФИО аффилированного лица	Местонахождение (адрес)	Виды проведенных операций	Объем каждой операции в тыс. руб. (без НДС)	Остаток дебиторской задолженности на конец года
1.	АО Алмаз	г.Котовск, ул.Свободы д.1	Реализация товаров (работ, услуг)	-	-
2.	ООО Основа	г.Котовск, ул.Свободы д.1	Реализация товаров (работ, услуг)	9 273	0
Итого:				9273	0

Оплата за поставку произведена с проведением взаимозачета.

Специальных методов ценообразования не применялось, цены на товары (работы, услуги) соответствовали уровню рыночных.

5.2. Расходы

№ п/п	Наименование или ФИО аффилированного лица	Местонахождение (адрес)	Виды проведенных операций	Объем каждой операции в тыс. руб. (без НДС)	Остаток кредиторской задолженности на конец года
1.	ООО Основа	г.Котовск, ул.Свободы д.1	Расходы на аренду	789	79
2.	ООО Основа	г.Котовск, ул.Свободы д.1	Приобретение товаров (работ, услуг)	455 945	130 987
Итого:				456 734	131 066

5.3. Информация о вознаграждении в адрес основного управленческого персонала

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, общая сумма вознаграждения основного управленческого персонала (2 человека), включая заработную плату и страховые взносы, составила 4 029,1 тыс. руб. (2021 г – 2 человека на сумму 3 190,3 тыс. руб.). Выплаты носят краткосрочный характер.

5.4. По состоянию на начало, и конец года имеются остатки по займам, полученным от связанных сторон. Займы в 2022 г. беспроцентные, согласно условиям договоров Приложение представлено в виде таблицы.

п/п	Наименование контрагента	Задолженность по займу на 31.12.2022 г., тыс. руб.	получение/ погашение, в тыс. руб.	Задолженность по процентам на 31.12.2022 г., тыс.руб. (начисленные в прошлые годы)	начисление процентов в 2022 г
1.	ООО Легкая вода ИНН 7727283040	35 495	-/715	3 507	0
2.	Чернопятко А.С.	0	4 120 / 4 120	0	0
	итого задолженность по займу	35 495	итого задолженность по процентам	3 507	0

5.5. По состоянию на конец года имеются остатки по займам, выданным связанным сторонам. Приложение представлено в виде таблицы.

№ п/п	Наименование контрагента	Задолженность по займу на 31.12.2022 г., тыс. руб.	выдача/погашение, тыс. руб.	Задолженность по процентам на 31.12.2022 г., тыс. руб.	начисление процентов/гашение в 2022 г
1	ООО Легкая вода ИНН 6825008410	200	200 / -	0	0/0
2.	ООО Инста	12 115	5 865/ 0	0	0/0
3.	Чернопятко А.С.	14 954	15 880/ 926	0	0/0
	итого задолженность по займу	27 269	итого начислено процентов	0	0

6. Раскрытие информации в отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ, а также нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Данные бухгалтерского баланса на отчетную дату сопоставимы с данными бухгалтерского баланса на 31 декабря предшествующих лет; данные отчета о финансовых результатах за отчетный период сопоставимы с данными за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду. В бухгалтерской отчетности за 2022 г. не допускался зачет между статьями активов и пассивов.

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

В составе прочих оборотных активов отражены расходы, понесенные с момента образования компании, связанные с процессами выхода на рынок продуктов под торговой маркой «Хегель» в сумме 70 022 тыс. руб. Выработан механизм списания, при достижении определенных объемов продаж.

7. Информация по судебным делам

По состоянию на 31.12.2022 г. ООО «Хегель» не имеет незаконченные судебных дел и претензионных споров с контрагентами.

8. События после отчетной даты

Не произошло событий и фактов хозяйственной деятельности, которые оказали либо могут оказать существенное влияние на финансовое состояние и результаты хоз. деятельности.

Влияние COVID-19 и внешне – политические обстоятельств на деятельность Общества

1. Отрасль осуществления деятельности Общества не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

На текущий момент не существует рисков, способных оказать негативное влияние на возможность организации продолжать свою хозяйственную деятельность в обозримом будущем.

2. В связи с внешнеполитической ситуацией на фоне проведения спецоперации РФ отмечаем следующее:

- Общество занимается, в том числе, и внешнеэкономической деятельностью, при этом, не имеет значительных внешних обязательств;

- Обществом не наблюдаются нарушения в логистических цепочках при взаимодействии с контрагентами;
- Общество не является участником рынка ценных бумаг;
- изменения курсов валют отслеживаем; курсовые разницы, возникающие при взаиморасчетах не имеют значительного удельного веса.
- рост ключевой ставки не окажет значительное влияние на осуществление хозяйственной деятельности Общества, поскольку привлечение новых кредитных ресурсов в ближайшее время нами не планируется.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Считаю, что указанные события существенным образом не влияют на способность Общества непрерывно осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

9. Непрерывность деятельности

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые бы препятствовали осуществлять свою деятельность в течение, как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Нам так же не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно.

"01" марта 2023 г.

Генеральный директор



Даценко О.В.

МП

