

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**ООО «Хегель» за 2023 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 2023 год составила: 16 человек (2022 г. - 17 человек).

Органами управления в Обществе являются: собрание участников, единоличный исполнительный орган (ген. директор).

В 2023 г. применяется общий режим налогообложения.

Уставный капитал Общества на конец года (31.12.2023 г.) составляет 110 тыс. руб.; на начало года - 10 тыс. руб. Изменение составило 100 тыс. руб., связано с проведением реорганизации в форме присоединения другого юридического лица ООО «Легкая вода» (ИНН 7727283040) в 2023 г.

**2. Учетная политика**

Положение об учетной политике на 2023 год, утвержденное приказом №20 от 30 декабря 2022 года определяет организационную форму и методику бухгалтерского учета.

Для ведения бухгалтерского учета в отношении вновь приобретенных основных средств с 01.01.2023 г. применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В составе основных средств учитываются объекты с периодом использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. рублей.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. 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.

Сумма капитальных вложений определяется по правилам ФСБУ 26/2020.

Проверка на обесценение ОС и кап. вложений осуществляется на конец года.

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

Такие арендные платежи учитывать 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.

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 обесценением 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 31.12.2023 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.

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).

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация активов обязательств.

### **3. Краткая характеристика деятельности предприятия**

На 31.12.2023 г. в балансе числятся ОС с остаточной стоимостью 1 тыс. руб. В 2023 г. ОС получен при реорганизации в форме присоединения ООО «Легкая вода».

На балансе числятся НМА с полностью погашенной стоимостью. В 2023 г. НМА получен при реорганизации в форме присоединения ООО «Легкая вода» - остаточная стоимость товарного знака нулевая.

Для ведения производственной деятельности Общество располагает административно-управленческими и складскими помещениями па праве аренды. В 2023 г. заключены краткосрочные договора аренды. 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.

На 31.12.2023 г. в балансе в составе прочих оборотных активов отражены расходы, связанные с процессами выхода на рынок продуктов под фирменной торговой маркой в

сумме 34 621 тыс. руб. Выработан механизм списания, при достижении определенных объемов продаж.

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г составила 157 209 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г – 83 060 тыс. руб. Увеличение дебиторской задолженности связано с неоплаченными отгрузками в адрес покупателей и выдачей беспроцентных займов контрагентам. Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в 2023 году в связи с приобретением (созданием) запасов отражены в составе показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса в сумме 68 тыс. рублей, под приобретение ОС авансы не перечислялись. В 2023 г. резерв по сомнительным долгам не создавался при отсутствии оснований.

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. составила 34 036 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г – 139 398 тыс. руб. Уменьшение кредиторской задолженности произошло за счет погашения задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

За 2023 год выручка от продажи товаров, продукции, работ и составила 711 954 тысяч рублей, за 2022 год – 588 976 тысяч рублей.

Структура доходов представлена в виде таблицы:

№ п/п	Структура доходов	2023 г., тыс. руб. (без НДС)	2022 г тыс. руб. (без НДС)
1	Продажа электромонтажных изделий	555 669	478 925
2	Продажа розеток и выключателей	156 046	74 919
3	Продажа бутилированной питьевой воды	239	35 132
	ИТОГО	711 954	588 976

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

Себестоимость реализованных товаров в 2023 году составила 438 489 тыс. руб., в 2022 г. – 458 727 тыс. руб. коммерческие расходы в 2023 году составили 200 212 тыс. руб., в 2022 г. – 80 346 тыс. руб.

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

№ п/п	Структура прочих Доходов	2023 г., тыс. руб. (без НДС)	2022 г тыс. руб. (без НДС)
1	Прочие доходы	246	6 875
2	Курсовые разницы	254	1 377
3	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	36 035
4	Грант за возмещение затрат	703	-
5	Уступка права требования по договору факторинга	194 223	122 730
6	Списание кредиторской задолженности	1 047	457
	ИТОГО	196 473	167 474

Расшифровка прочих расходов (2350 отчета о фин. результатах)

№ п/п	Структура прочих Расходов	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
-------	---------------------------	--------------------	--------------------

		(без НДС)	(без НДС)
1	Расходы на услуги банков	493	1 006
2	Штрафы, пени	101	21
3	Списание дебиторской задолженности	7 352	12 025
4	Бонусы покупателям	52 051	25 121
5	Прочие расходы	5 030	6 706
6	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	36 906
7	Курсовые разницы	-	3 310
8	Уступка права требования по договору факторинга	194 223	122 730
9	Услуги факторинговых компаний	2 927	1 407
10	Налоги и сборы	-	273
	<b>ИТОГО:</b>	<b>262 177</b>	<b>209 505</b>

Прибыль до налогообложения в 2023 г. составляет 6 026 тыс. руб., за 2022 г. – 4 915 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 2023 г. составляет – 2 785 тыс. рублей, за 2022 г - 987 тыс. руб.

Налог на прибыль отражен с применением ПБУ 18. За 2023 г. условный доход составил 1 205 тыс. руб., постоянная разница исчислена на сумму 1 580 тыс. руб. Текущий налог на прибыль составил 2 785 тыс. руб.

Чистая прибыль по итогам работы за 2023 год составила 3 929 тыс. руб., за 2022 г. – 3 928 тыс. руб.

#### **4. Выданные и полученные обеспечения**

На 31.12.2023 года у ООО «Хегель» полученные и выданные обеспечения отсутствуют

#### **5. Операции с аффилированными лицами**

На 31.12.2023 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, ИП Чернопятко.

В 2023 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	ООО Основа	г.Котовск, ул.Свободы д.1	Реализация товаров (работ, услуг)	531	0
Итого:				531	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)	438 408	22 444
Итого:				439 197	22 523

#### 5.3. Информация о вознаграждении в адрес основного управленческого персонала

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, общая сумма вознаграждения основного управленческого персонала (1 человек), включая заработную плату и страховые взносы, составила 6 258 тыс. руб. (2022 г – 2 человека на сумму 4 029 тыс. руб.). Выплаты носят краткосрочный характер.

5.4. По состоянию на начало, и конец года имеются остатки по беспроцентным займам, полученным от связанных сторон. Приложение представлено в виде таблицы.

п/н	Наименование контрагента	Задолженность по займу на 31.12.2023 г., тыс. руб.	получение/ погашение, в тыс. руб.	Приняты заемные обязательства при реорганизации в форме присоединения	Задолженность по процентам на 31.12.2023 г., тыс. руб.	начисление /гашение процентов в 2023 г
1	ИП Чернопятко А.С.	116 195	15 884 / 31 884	132 195	0	1/1
	итого задолженность по займу	116 195	итого задолженность по процентам		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 31.12.2023 г., тыс. руб.	выдача/ погашение, тыс. руб.	Задолженность по процентам на 31.12.2023 г., тыс. руб.	начисление процентов/ гашение в 2023 г
1	ООО Легкая вода ИНН 6825008410	1 970	1 770 / -	0	0/0
2.	ООО Инста	17 465	5 350/ 0	0	0/0
3.	ИП Чернопятко А.С.	35 629	47 425/ 9 095	0	0/0
4.	Чернопятко А.С.	0	2700/16 754	0	0
	итого задолженность по займу	55 064	итого начислено процентов	0	0

## **6. Раскрытие информации в отчетности**

1. 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 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.

2. В связи с внешнеполитической ситуацией на фоне проведения спецоперации РФ отмечаем, что Общество осуществляет внешнеэкономическую деятельность со странами ЕАЭС. Внешние обязательства, в связи с осуществлением такой деятельности, Общество имеет текущие. Существенных остатков дебиторской и кредиторской задолженности при осуществлении внешнеэкономической деятельности не возникает.

3. В 2023 г. проведена реорганизация в форме присоединения имущества, прав и обязательств юридического лица ООО «Легкая вода». Операций по присоединению имущества и обязательств отражены в бух. учете ООО «Хегель» на основании передаточного акта от 16.08.2023 г. и результатов проведенной инвентаризации. Приложение представлено в виде таблицы.

Наименование показателя	первоначальная стоимость	начисленная амортизация	балансовая стоимость актива/обязательства
на 31.12.2021 г			
<b>АКТИВ</b>			
1. Внеоборотные активы			
НМА	120	120	0
Основные средства	108	104	4
2. Оборотные активы			
Материалы			135
ДЗ			16 642
Денежные средства			1 065
Прочие активы			114 816
<b>БАЛАНС</b>			<b>132 662</b>
<b>ПАССИВ</b>			
3. Капитал и резервы			
УК			100
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			65
4. Долгосрочные обязательства			
ОНО			1
Займы			132 495
4. Краткосрочные обязательства			
КЗ			2
<b>БАЛАНС</b>			<b>132 662</b>

ООО «Хегель» выступает правопреемником ООО «Легкая вода» по всем обязательствам в отношении всех кредиторов и должников. Финансовые результаты (чистая прибыль) реорганизованного в форме присоединения ООО «Легкая вода» отражены в Балансе по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» в сумме 65 тыс. руб.

## **7. Информация по судебным делам**

По состоянию на 31.12.2023 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.

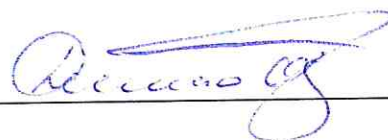
#### **9. Непрерывность деятельности**

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.

" 16 " февраля 2024 г.

Генеральный директор



Даценко О.В.

МП

