

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «Тонус-плюс»**  
**ЗА 2020 ГОД**

**г.Новомосковск**

## Оглавление

<b>Оглавление .....</b>	<b>2</b>
<b>1. Основные сведения .....</b>	<b>3</b>
1.1 Общие сведения.....	3
1.2 Информация об исполнительных и контрольных органах.....	3
1.3 Порядок ведения бухгалтерского учета .....	3
<b>2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность .....</b>	<b>4</b>
<b>3. Изменения учетной политики.....</b>	<b>4</b>
<b>4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.....</b>	<b>4</b>
<b>5. Изменение вступительных остатков отчетности.....</b>	<b>4</b>
<b>6. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год .....</b>	<b>5</b>
6.1 Основные средства.....	5
6.2 Запасы.....	10
6.3 Дебиторская задолженность.....	11
6.4 Денежные средства .....	15
6.5 Уставный и добавочный капитал.....	17
6.6 Кредиторская задолженность.....	17
6.7 Оценочные обязательства.....	19
6.8 Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	23
6.9 Прочие доходы и расходы .....	24
6.10 Налог на прибыль.....	25
6.11 Информация о связанных сторонах.....	26
6.12 Условные обязательства и условные активы.....	30
6.13 Налоговое законодательство .....	30

## 1. Основные сведения

### 1.1 Общие сведения

ООО «Тонус-плюс» (далее Общество).

«Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией МНС России по г.Новомосковску Тульской области за № 1037101671584 29 января 2003 г. Свидетельство 71 № 000828055».

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «Тонус-плюс» - Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Место нахождения (юридический адрес) ООО «Тонус-плюс» - РФ, 301650, Тульская обл., г.Новомосковск, ул.Парковый проезд, д.1.

Основными видами деятельности ООО «Тонус-плюс» являются деятельность санаторно-курортных учреждений, деятельность фитнес-клуба, показ кинофильмов.

ООО «Тонус-плюс» осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

Табл. 1

Лицензируемый вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Срок действия лицензии
Медицинская деятельность	Министерство здравоохранения и социального развития Тульской области	ЛО-71-01-000716	26.06.2012	бессрочно

Среднегодовая численность работающих в ООО «Тонус-плюс» составила:

Табл. 2

На 31.12.20	На 31.12.19	На 31.12.18
94	86	74

### 1.2 Информация об исполнительных и контрольных органах

Руководство текущей деятельностью ООО «Тонус-плюс» осуществляется единоличным исполнительным органом общества (директором Ройзманом Ильей Марковичем).

### 1.3 Порядок ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в ООО «Тонус-плюс» осуществляет бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером, который подчиняется директору Общества.

Бухгалтерский учет ведется в программе: *Oracle OEBS*

## **2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность**

При ведении бухгалтерского учета ООО «Тонус-плюс» руководствовались Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Тонус-плюс» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- приказа ООО «Тонус-плюс» «Об учетной политике» от 31.12.2019г.

## **3. Изменения учетной политики**

### **Изменения учетной политики на отчетный год**

В учетную политику на 2020 год по сравнению с учетной политикой на 2019 год внесение изменений не было.

Изменения к учетной политике вводятся с даты, указанной в Приказе Директора, но могут распространять свое действие с начала отчетного года.

## **4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

В соответствии с ПБУ 22/2010 выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в бухгалтерском учете и отчетности. Ошибки могут быть существенными и не существенными.

Учетной политикой Общества установлен критерий существенности выявленной ошибки: существенной признается ошибка, искажающая статью отчетности на 5% или более.

При этом, в случае, когда ошибка в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период меньше 5%, но при этом оказывает влияние на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период, Обществом рассматривается вопрос о ее существенности.

Существенность показателя определяется Обществом самостоятельно, исходя как из величины, так и характера показателя, его влияния на показатели отчетности Общества.

В 2019 году Общество не выявило существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах и исправленных в отчетном, в связи с чем информация в отчетности текущего года не представляется.

## **5. Изменение вступительных остатков отчетности**

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2019 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2018 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2019 г.

Изменения во вступительных и сравнительных показателях отсутствуют.

## **6. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год**

### **6.1 Основные средства**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденном приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н.

#### 6.1.1. Учетная политика

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по текущей восстановительной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В состав основных средств включаются фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации прав собственности на них).

Активы, для которых выполняются условия признания их в качестве основных средств, стоимостью в пределах 100 000 рублей (включительно) за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01, стоимостью более 100 000 рублей за единицу, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Срок полезного использования новых и бывших в употреблении объектов определяется техническими специалистами Общества самостоятельно исходя из:

- a) ожидаемого срока использования объекта с учетом его производительности или мощности;
- b) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды;
- c) частоты проведения ремонта, замены отдельных частей, ревизий технического состояния, достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации;
- d) нормативно-правовых и других ограничений использования (например, срок аренды);
- e) ожидаемого морального или коммерческого устаревания, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основного средства;
- f) намерений руководства Общества в отношении продолжительности эксплуатации объекта, планов по его замене.

Из состава амортизируемого имущества исключаются следующие объекты основных средств:

- объекты, потребительские свойства которых со временем не изменятся (земельные участки и объекты природопользования);
- объекты, переведенные на консервацию продолжительностью свыше 3-х месяцев. Начисление амортизации приостанавливается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект основных средств был переведен на консервацию;
- объекты, находящиеся на восстановлении (реконструкция и модернизация) продолжительностью свыше 12 месяцев. Начисление амортизации приостанавливается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато восстановление объекта основных средств. Если первоначально восстановление объекта планировалось на период менее 12 месяцев, а затем срок ремонта, модернизации или реконструкции продлевается, в таком случае начисление амортизации приостанавливается со дня первоначальной передачи объекта на восстановление.
- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса.

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете «Арендные основные средства» по договорной стоимости.

Расходы, связанные с периодическими долговременными затратами по восстановлению основных средств, относящихся к основному оборудованию, зданиям и сооружениям, если периодичность его проведения раз в два года или более продолжительный промежуток времени и затраты значительны, учитываются с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов». Данные расходы отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в разделе I «Внеоборотные активы», в составе показателя, детализирующего строку «Основные средства».

6.1.2 Существенные показатели

Наличие и движение основных средств<sup>1</sup>:

Табл. 3

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Остаточная стоимость	поступило		выбыло объектов		начислено амортизации	начислено обесценение	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Остаточная стоимость
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6а	6б	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2020 г.	12318	-9576,5	2741,5	2587	0	0	0	-572,5	0	0	0	16548	-10149	6399
	2019 г.	12318	-9045	3273	0	0	118	-118	-531,5	0	0	0	12318	-9576,5	2741,5
в том числе: здания и сооружения	2020 г.	2350	-970	1380					-58				2350	-1028	1322
	2019 г.	2350	-912	1438					-58				2350	-970	1380
машины и оборудование	2020 г.	7252	-6378	874	2587				-384				9839	-6762	3077
	2019 г.	7252	-6036	1216			118	-118	-342				7252	-6378	874
	2020 г.	908	-458	450					-128				908	-586	322

<sup>1</sup> Информация в данной таблице представлена без данных о незавершенных операциях по приобретению основных средств (счет 08), которые показаны отдельной таблицей, и авансов, выданных на капитальное строительство

транспортные средства	2019 г.	908	-329	579								908	-458	450
хозяйственный инвентарь	2020 г.	1548	-1510,5	37,5								1548	-1513	35
	2019 г.	1548	-1508	40								1548	-1510,5	37,5
прочие объекты	2020 г.	260	-260	0								260	-260	0
	2019 г.	260	-260	0								260	-260	0
земельные участки и земельные усовершенствования	2020 г.	1643	0	1643								1643	0	1643
	2019 г.	1643	0	164								1643	0	1643
РБП по ОС	2020 г.													
	2019 г.													
периодические долговременные затраты по восстановлению объектов ОС	2020 г.													
	2019 г.													
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	2020 г.													
	2019 г.													
в том числе: здания и сооружения	2020 г.													
	2019 г.													
машины и оборудование	2020 г.													
	2019 г.													
транспортные средства	2020 г.													
	2019 г.													
	2020 г.													

хозяйственный инвентарь	2019 г.																
земельные участки и земельные усовершенствования	2020 г.																
	2019 г.																
прочие объекты	2020 г.																
	2019 г.																

## 6.2 Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

### 6.2.2 Учетная политика

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Неотфактурованные поставки принимаются к учету по договорным ценам.

Оценка товаров и материалов при их выбытии производится по средней себестоимости. При этом оценка производится по средней скользящей учетной стоимости номенклатурной позиции в момент отпуска МПЗ путем включения в расчет количества и стоимости материалов (товаров) на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Активы, для которых выполняются условия признания их в качестве основных средств, стоимостью в пределах 100 000 рублей (включительно) за единицу, учитываемые в составе материальных ценностей Общества в количественном выражении, при передаче в эксплуатацию оцениваются по фактической себестоимости каждой единицы.

Материально - производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражены в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально - производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится в состав прочих расходов.

### 6.2.3 Существенные показатели

Наличие ТМЦ за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Табл. 4

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6
Запасы - всего	[2020] г.	2849		677	
	[2019] г.	725		2849	
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	[2020]г.	1012		401	
	[2019]г.	451		1012	

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
-------------------------	--------	----------------	------------------

		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6
животные на выращивании и откорме	[2020]г.				
	[2019]г.				
затраты в незавершенном производстве	[2020]г.				
	[2019]г.				
готовая продукция и товары для перепродажи	[2020]г.	1837		276	
	[2019]г.	274		1837	
товары отгруженные	[2020]г.				
	[2019]г.				
расходы будущих периодов	[2020]г.				
	[2019]г.				
прочие запасы и затраты	[2020]г.				
	[2019]г.				

### 6.3 Дебиторская задолженность

#### 6.3.2 Учетная политика

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

Авансы выданные отражены в отчетности за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражена с подразделением на долгосрочную и краткосрочную задолженность исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений руководства Общества. Перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную производится Обществом если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты

Активы, которые не могут быть отнесены к дебиторской задолженности, подлежат отражению в бухгалтерском балансе как прочие оборотные или внеоборотные активы в зависимости от срока их погашения.

### *6.3.3 Существенные показатели*

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в следующей таблице:

Табл. 4

Наименование показателя	на 31 декабря [2020] г.		На 31 декабря [2019] г.		На 31 декабря [2017] г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</b>						
в том числе:						
покупатели и заказчики						
авансы выданные						
расчеты по договорам инвестирования						
прочие дебиторы						
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>32370</b>		<b>15168</b>		2101	
в том числе:						
покупатели и заказчики	32203	211	13030	80	1012	
авансы выданные	2	0	1186		195	
расчеты по налогам и сборам		0	814		69	
расчеты с персоналом по оплате труда						
расчеты с подотчетными лицами						
расчеты с персоналом по прочим операциям						
задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал						
расчеты с негосударственным пенсионным фондом		0				
расчеты по договорам инвестирования						

расчеты по КГН						
прочие дебиторы	165		0		31	
<b>Итого</b>	<b>15168</b>	<b>0</b>	<b>143</b>	<b>-104</b>	<b>2101</b>	

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 г. просроченная дебиторская задолженность составляет:

Табл. 5

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2020 г.		на 31 декабря 2019 г.		на 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
<b>Всего</b>		211	211	80	80	0	0

## 6.4 Денежные средства

### 6.4.2 Учетная политика

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые легко могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты, открытые в кредитных учреждениях;

В отчете о движении денежных средств отражается свернуто:

- у агента: поступления от контрагентов во исполнение агентского поручения и перечисления выручки принципалу, произведенные в отчетном периоде независимо от состояния расчетов (за исключением потоков по уплате агентского вознаграждения);
- иные денежные потоки, характеризующие деятельность контрагентов или когда поступления от одних контрагентов обуславливают соответствующие выплаты другим контрагентам;
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов;

### 6.4.3 Существенные показатели

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых счетах, а также в кассе Общества по видам денежных средств представлены ниже в таблице:

Табл. 6

Показатель	на 31.12.2020, тыс. руб.:	на 31.12.2019, тыс. руб.:	на 31.12. 2018, тыс. руб.:
рублевые счета	130	274	1643
касса	116	147	70
<b>Всего</b>	<b>246</b>	<b>421</b>	<b>1713</b>

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Табл. 8

Показатель	на 31.12.2020, тыс. руб.:	на 31.12.2019, тыс. руб.:	на 31.12.2018, тыс. руб.:
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	246	421	1713
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	246	421	1713
в том числе:			
Денежные средства	246	421	1713
Денежные документы			
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов			

В отчете о движении денежных средств сумма полученных (уплаченных) и не зачтенных авансов (чистые авансы) составляет:

Табл. 9

Показатели	за 2020 год, тыс. руб.	за 2019 год, тыс. руб.
полученные и не зачтенные авансы	1112	485
уплаченные и не зачтенные авансы	2	1186

Расшифровка показателей отчета о движении денежных средств, отражающих прочие поступления:

Табл. 10

Показатели	2020 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.
Прочие поступления по текущей деятельности	5918	3987
Средства, полученные от подотчетных лиц	10	45
Средства, полученные при возврате от поставщиков	278	146
Средства, полученные в рамках агентского договора	82	112
Всего	6288	4290

Расшифровка показателей отчета о движении денежных средств, отражающих прочие платежи:

## 6.5 Уставный и добавочный капитал

### 6.5.2 Учетная политика

Уставный капитал представляет собой совокупность долей учредителей Общества .

Добавочный капитал Общества включает:

- суммы, полученные в виде вклада в имущество общества

## 6.6 Кредиторская задолженность

### 6.6.2 Учетная политика

Расчеты с кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений руководства Общества. При этом долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную, если по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней.

Обязательства, которые не могут быть отнесены к кредиторской задолженности, подлежат отражению в бухгалтерском балансе как прочие долгосрочные или краткосрочные обязательства.

Авансы полученные отражены в отчетности за минусом начисленного НДС.

### 6.6.3 Существенные показатели

Наличие и движение кредиторской задолженности:

Табл. 13

Наименование показателя	На 31 декабря 2019г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>			
в том числе:			
по договорам инвестирования			
прочее			
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>25950</b>	<b>17066</b>	<b>6671</b>
в том числе:	16810	11926	4110
поставщики и подрядчики			
задолженность перед персоналом организации	0	1240	737
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	634	1256	453
задолженность по налогам и сборам	1654	717	1077
авансы полученные	1112	485	261
по агентским договорам	140	0	
по договорам инвестирования			
расчеты по КГН			

прочие кредиторы	5600	1442	33
<b>Итого</b>	25950	17066	6671

Задолженность по налогам и сборам, представляет собой следующее:

Табл.14

Вид налога, сбора	на 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по налогу на добавленную стоимость		918		142		436
Расчеты по налогу на прибыль	0		69			
Расчеты по налогу на имущество		8		9		9
Расчеты по налогу на доходы физических лиц		723		113		116
Расчеты по транспортному налогу						
Расчеты по страховым взносам в Пенсионный Фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования		634		453		455
Прочие		5				61
<b>Итого:</b>		<b>1654</b>	<b>69</b>	<b>717</b>		<b>1077</b>

## 6.7 Оценочные обязательства

### 6.7.2 Учетная политика

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете Общества при одновременном соблюдении следующих условий: существует обязанность Общества, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать; вероятно уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения обязательства; величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

На счете учета резервов предстоящих расходов отражены оценочные обязательства Общества:

- на оплату отпусков;
- резерв на коллективные поощрительные выплаты за достижение консолидированных целей Компании по итогам работы за год;
- резерв на поощрительные выплаты за индивидуальные результаты выполнения годовых целей по программе УПЦ;

Определение величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря осуществляется исходя из количества заработанных работниками дней отпуска, среднего размера оплаты одного дня отпуска и величины страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на оплату отпусков. Расчет страховых взносов, относящихся к оплате отпусков, право на которые заработано по состоянию на 31 декабря, производится исходя из средней ставки страховых взносов, запланированных на предстоящий год.

Величина оценочного обязательства на коллективные поощрительные

выплаты за достижение целей Компании по итогам работы за год формируется в течение года ежемесячно, исходя из суммы ежемесячных фактических начислений по каждому работнику (за исключением некоторых временных работников, внешних совместителей и участников программы УПЦ за период их участия в этой программе) за фактически отработанное время в расчетном периоде с учетом страховых взносов. Резерв на коллективные поощрительные выплаты за достижение целей по итогам работы за год каждого работника зависит от коэффициента выплаты премии (**Квыпл**), заработной платы работника и плановой средней ставки страховых взносов Общества, рассчитанной для целей премирования за достижение целей Компании за год.

Резерв на поощрительные выплаты за индивидуальные результаты выполнения целей по программе УПЦ начисляется ежемесячно в течение календарного года персонально по каждому участнику программы УПЦ и зависит от расчетного месячного компенсационного пакета работника, коэффициента годовой премиальной части к регулярной заработной плате, ставки страховых взносов и коэффициента выплаты в зависимости от ожидаемой оценки деятельности участника программы УПЦ

### 6.7.3 Существенные показатели

Информация об оценочных обязательствах приведена ниже в таблице:

Табл. 15

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Сумма неиспользованного в прошлом периоде резерва, зачтенного при формировании резерва в отчетном году	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Долгосрочные оценочные обязательства - всего	2019 г.						
	2018 г.						
в том числе: резерв по судебным искам	2020 г.						
	2019 г.						
резерв на поощрительные выплаты за индивидуальные результаты выполнения годовых целей по программе УПЦ;	2020 г.	779	728	545		-234	728
	2019 г.	634	779	513		-121	779
резерв на коллективные поощрительные выплаты за достижение консолидированны	2020 г.	2160	2113	1865		-295	2113
	2019 г.	2331	2160	1473		-858	2160

х целей Компании по итогам работы за год;							
резерв на поощрительные выплаты за реализацию корпоративных проектов;	2020 г.						
	2019 г.						
резерв на осуществление ликвидационных обязательств и иных природоохранных мероприятий;	2020 г.						
	2019г.						
Прочие виды долгосрочных оценочных обязательств	2020 г.						
	2019 г.						
<b>Краткосрочные оценочные обязательства - всего</b>	2020 г.						
	2019 г.						
в том числе: на выплату ежегодного вознаграждения	2020 г.						
	2019г.						
резерв на оплату отпусков	2020 г.	2417	2453	2506			2364
	2019г.	2281	2458	2322			2417
резерв по судебным искам	2020 г.						
	2019г.						
резерв по пенсионным обязательствам	2020 г.						
	2019г.						
резерв на осуществление ликвидационных обязательств и иных природоохранных мероприятий	2020 г.						
	2019г.						
прочие краткосрочные оценочные обязательства	2020 г.						
	2019г.						

Срок выплаты вознаграждения по итогам работы за 2018 год – в 1 квартале 2019 года (срок выплаты вознаграждения по итогам работы за 2016 год – 1 квартал 2018г.)

Фактически выплачено вознаграждения по итогам работы за год, тыс. руб.:

Табл. 16

Наименование показателя	В 2020 г. (за 2019 г.)	В 2019 г. (за 2018 г.)
Сумма вознаграждения по итогам работы за год (без учета страховых взносов), тыс. руб.	1851	1634
Сумма страховых взносов, тыс. руб.	559	493
<b>ВСЕГО</b>	2410	2127
в том числе за счет созданного в прошлом году резерва	2939	2966

Остаток неиспользованного резерва на оплату отпусков за 2019 год в сумме - 2364 тыс. руб. учтен при создании резерва на 2019 год.

Оценочные обязательства по стимулирующим выплатам работникам признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность по выплатам работникам, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии обязанности по начислению стимулирующих выплат работникам, оно признает оценочное обязательство по стимулирующим выплатам работникам, если в результате анализа всех обстоятельств и условий более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства по стимулирующим выплатам работникам, вероятно;
- величина оценочного обязательства по стимулирующим выплатам работникам может быть обоснованно оценена.

## 6.8 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учет доходов и расходов Общества осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32 н и Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33 н.

### 6.8.2 Учетная политика

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг осуществляются Обществом систематически (постоянно).

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, установленных в ПБУ 9/99 «Доходы организаций», на дату отгрузки товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг, при условии перехода права собственности на них покупателю.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с оказанием услуг при условии, что продажа продукции (товаров), оказание услуг носят систематический (постоянный) характер.

Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности управленческие расходы отчетного периода.

### 6.8.3 Существенные показатели

Информация о доходах и расходах по обычным видам деятельности приведена ниже в таблице:

Табл. 17

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
	за 2020 год	за 2019 г.		
1	2	3	4	5
<b>Выручка – всего</b>	<b>80399</b>	<b>81169</b>	<b>-770</b>	<b>1%</b>
в том числе:				
От реализации товаров	79	565	-486	86%
От выполнения работ, оказания услуг	80320	80604	-284	1%
<b>Себестоимость - всего</b>	<b>68577</b>	<b>68545</b>	<b>32</b>	<b>0%</b>
в том числе:				
От реализации товаров	24	519	-495	95%
От выполнения работ, оказания услуг	68553	68026	527	1%

Управленческие расходы Общества составляют:

Табл. 18

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
Управленческие расходы	12167	12649

Расходы по обычным видам деятельности представлены ниже в таблице

Табл. 19

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
1	2	3
Материальные затраты	8754	9436
Расходы на оплату труда	24692	25266
Отчисления на социальные нужды	7280	7327
Амортизация	134	352
Прочие затраты	39884	38813
<b>Итого по элементам</b>	<b>80744</b>	<b>81194</b>
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>80744</b>	<b>81194</b>

## 6.9 Прочие доходы и расходы

### 6.9.2 Учетная политика

Доходы и расходы, отличные от доходов и расходов от обычных видов деятельности Общества, признаются прочими доходами и расходами.

Штрафы и пени налогам и отчислениям во внебюджетные фонды не включаются в состав прочих расходов, а относятся напрямую на счет прибылей и убытков субсчет 990220 «Штрафные санкции за нарушение налогового законодательства и иные обязательные платежи» с кодом АДР 27112 «Штрафы, пени, неустойки по налогам».

Прочие доходы и расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто в следующих случаях:

- выбытия объектов основных средств и принятия к учету имущества в результате их выбытия;
- при увеличении (уменьшении) резерва по сомнительным долгам;

### 6.9.3 Существенные показатели

Информация о прочих доходах и расходах приведена ниже в таблице

Табл. 20

Наименование показателя	за 2020 год		за 2019 год	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
1	2	3	4	5
Продажа имущества				

продажа основных средств				
продажа нематериальных активов				
продажа объектов незавершенного строительства				
продажа сырья и материалов				
продажа ценных бумаг				
продажа прочих активов				
<b>Прочая реализация</b>				
предоставление в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности				
доходы от активов, переданных в пользование (аренда, лизинг)	674		707	
<b>Начисление (восстановление) резервов</b>		104		
<b>Продажа иностранной валюты</b>				
<b>Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте</b>				
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте				
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях				
<b>Имущество, полученное в рамках целевого финансирования</b>				
<b>Безвозмездно полученное (переданное) имущество</b>				
<b>Ликвидация выводимых из эксплуатации объектов ОС</b>				
<b>Услуги кредитных организаций</b>		118		142
<b>Прочие доходы (расходы)</b>	379	839	136	1138
<b>Итого</b>	1053	1061	843	1280

В составе прочих расходов отражены расходы по списанию дебиторской задолженности, расходы на выплату материальной помощи, расходы на прочее добровольное страхование и т.д.

## 6.10 Налог на прибыль

### 6.10.2 Учетная политика

Общество применяет балансовый метод учёта и отражения в отчётности налога на прибыль, при котором сопоставляется балансовая стоимость активов (обязательств) и их налоговая стоимость.

Этот метод базируется на показателях бухгалтерского баланса, по которым определяются временные налоговые разницы в стоимости активов и обязательств, а на их основе рассчитывается итоговая величина отложенных налогов.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов

и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто в качестве внеоборотных активов или долгосрочных обязательств.

### 6.10.3 Существенные показатели

Информация о возникших и погашенных постоянных и временных разницах, уменьшающих и увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а также о формировании условного расхода по налогу на прибыль и текущего налога на прибыль приведена в ниже в таблице:

Табл. 21

Наименование показателя	2020 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.
Финансовый результат (прибыль (убыток) до налогообложения)	1117	2692
Доходы, облагаемые по специальным ставкам, исключаемые из прибыли*		
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	223,4	538
Изменение вычитаемых временных разниц**		
Соответствующее изменение ОНА		
Изменение налогооблагаемых временных разниц**	14	12
Соответствующее изменение ОНО		
Постоянные налоговые разницы**		
Соответствующее изменение ПНО/ПНА	67	160
Текущий налог на прибыль	170	390

## 6.11 Информация о связанных сторонах

### 6.11.2 Учетная политика

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности о связанных сторонах осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/08), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля октября 2008 г. № 48н.

### 6.11.3 Существенные показатели

Перечень связанных сторон<sup>2</sup> приведен ниже в таблице

Табл. 22

<sup>2</sup> В соответствии с п.13 ПБУ 11/2008 информация об организациях, контролирующих данную организацию или контролируемых ею, подлежит раскрытию независимо от того, были ли в отчетном периоде операции между ними.

Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2020 год	за 2019 год	
Наименование связанной стороны	1	2	3
<b>Основное хозяйственное общество (товарищество)</b>			
АО МХК Еврохим			
<b>Преобладающее (участвующее) хозяйственное обществ</b>			
<b>Дочерние хозяйственные общества</b>			
<b>Контролируемые общества (контроль от 20 до 50%)</b>			
<b>Прочие хозяйственные общества, входящие в группу компаний «Еврохим»</b>			
АО НАК Азот (арендная плата)	5554	5258	
АО НАК Азот (предоставленные медицинские услуги, культурно-массовые мероприятия и др.)	44185	43136	
ООО «Новомосковский хлор»	737	2026	
ООО «Новомосковский комбинат питания»	656	23	
ООО «Новомосковск-ремстройсервис»	11		
ООО «Депо-Еврохим»	84	241	
ООО «ОРС-Фосфорит»		4	
ООО "ЕВРОХИМ ТРЕЙДИНГ РУС"		221	
ООО "Гостиница "Зеленая"		4	
<b>Основной управленческий персонал</b>			
Директор Колмыков Денис Геннадьевич			

#### Вознаграждения основному управленческому персоналу

Табл. 24

Наименование показателя	за 2020 год	За 2019Год
1	2	3

<b>Краткосрочные вознаграждения</b>		
Заработная плата и премии	647	<b>1288</b>
Страховые взносы во внебюджетные фонды	195	276
Добровольное медицинское страхование		
Прочие платежи в пользу сотрудников		
<b>Долгосрочные вознаграждения</b>		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
Иные долгосрочные вознаграждения		

## 6.12 Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

## 6.12 Налоговое законодательство

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством общества данного законодательства применимо к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в РФ указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции в прошлом, не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2020 г соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

### 6.13 Субсидии и господдержка

В 2020 году в рамках господдержки отраслей, ООО «Тонус-плюс» были получены две субсидии на возмещение расходов по з/плате и коммунальным расходам в целях поддержки предприятия в условиях предупреждения распространения коронавирусной инфекции.

Данные субсидии были отражены в бухгалтерском учете как уменьшении расходов по данным статьям (з/плате и коммунальным платежам).

31 декабря 2020 года

Директор ООО «Тонус-плюс»

Ройзман И.М.

Главный бухгалтер ООО «Тонус-плюс»

Шевченко Т.В.

