

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Тэсто» за 2021 год

1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью

1.1. Полное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Тэсто»

Сокращенное наименование юридического лица:

ООО «Тэсто»

1.2. Юридический адрес: 117587, г. Москва, Варшавское шоссе, д.1, стр.1-2, оф.350.

1.3. Фактический (почтовый) адрес: 117587, г. Москва, Варшавское шоссе, д.1, стр.1-2, оф.350.

1.4. Основной государственный регистрационный номер 5137746235644, ИНН/КПП 7726737407/772601001.

1.5. Уставный капитал Общества составляет 100 тысяч рублей.

1.6. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.7. Основными видами деятельности Общества согласно Уставу являются:

- продажа измерительной, контрольной техники, а также иных электронных и механических подобных изделий и приборов;
- предоставление услуг по ремонту и калибровке данных изделий;
- другие виды деятельности.

1.8. Среднесписочная численность работающих за 2021 год составила 2 человека.

1.9. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

1.10. Единственным участником Общества является компания «Тэсто Холдинг ГмбХ» (Германия).

1.11. Органы управления.

1.11.1. Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников;
- генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

1.11.2. В соответствии со ст.14 Устава высшим органом управления Обществом является общее собрание участников. Вопросы, относящиеся к компетенции общего собрания участников определены в ст.14, п.14.3 Устава ООО «Тэсто».

1.11.3. В соответствии с п.15.1 Устава генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями общего собрания участников. Генеральный директор Общества без Доверенности действует от имени общества с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом, договором между генеральным директором и Обществом и решениями общего собрания участников. Вопросы, относящиеся к компетенции генерального директора, определены в статье 15 Устава Общества.

1.11.4. Соколов Павел Витальевич избран генеральным директором Общества решением единоличного участника от 18.11.2018 года, протокол № 1/18 (продление полномочий – протокол 1/20 от 24.11.2020г.).

2. Учетная политика

2.1. Учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету ООО «Тэсто», утвержденная приказом № 8/УП от 30.12.2020 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском и налоговом учете.

2.2. При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	73,8757	74,2926
Евро	90,6824	84,0695

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату. На 31 декабря 2021 года остатка валютных средств нет.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

2.3.1. В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

2.3.2. Просроченная дебиторская задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признается сомнительной. Просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводится из разряда сомнительной в безнадежную и списывается на убытки. Списание производится за счет хозяйственных результатов.

2.4. Учет основных средств

2.4.1. Учет наличия основных средств организации ведется в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов.

2.4.2. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 тыс.руб. Имущество стоимостью менее 40 тыс.руб. учитывается в числе материальных расходов и списывается на затраты единовременно.

2.4.3. При приобретении имущества, бывшего в эксплуатации, определять норму амортизации по этому имуществу, исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками.

2.4.4. Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1. Срок амортизации определяется Обществом конкретно по каждому объекту основных средств в зависимости от его назначения и планируемой интенсивности эксплуатации.

2.4.5. Амортизация не начисляется:

- по основным средствам, которые полностью амортизированы, но не списаны с баланса;
- по арендованным основным средствам.

2.4.6. ООО «Тэсто» арендует у ИП Павлова В.В. помещение по адресу: г. Москва, Варшавское шоссе, д.1, стр.1-2, оф.350.

2.4.7. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

2.4.8. Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

2.4.9. При приобретении материально-производственных запасов, амортизируемого имущества и товаров в стоимость приобретения включается сумма всех расходов, связанных с приобретением.

2.5. Учет материально-производственных запасов

2.5.1. Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости с использованием счета 10.

2.5.2. Списание материалов производится по методу ФИФО.

2.5.3. Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по фактической себестоимости.

2.5.4. Списание товаров, приобретенных для перепродажи, производится по методу ФИФО,

2.6. Расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

2.7. В целях налогообложения НДС моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из дат:

- день отгрузки (передачи) товара (выполнения работ, оказания услуг);
- день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок (выполнения работ, оказания услуг).

2.8. Учет налога на прибыль ведется с учетом ПБУ 18/02. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

2.9. Признание доходов

2.9.1. Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

2.9.2. Выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) признается по методу начисления.

2.10. Признание расходов

2.10.1. Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

2.10.2. Общество ведет раздельный учет

- производственной себестоимости выполненных работ, оказанных услуг;
- себестоимости покупных товаров;
- коммерческих расходов.

2.10.3. В случае оказания Обществом услуг (выполнения работ), сумма прямых расходов, понесенных в текущем отчетном (налоговом) периоде при осуществлении этой деятельности в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства. К прямым расходам, связанным с выполнением работ, оказанием услуг относятся:

- все материальные расходы, в том числе определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением расходов общехозяйственного назначения;
- сумма начисленной амортизации по основным средствам, используемым для выполнения работ, оказания услуг;
- услуги сторонних организаций, привлеченных для выполнения работ, оказания услуг;
- иные расходы.

2.10.4. В составе себестоимости покупных товаров, предназначенных для дальнейшей реализации, отражается:

- непосредственно закупочная стоимость товаров;
- таможенные пошлины и сборы;
- транспортные и логистические затраты.

2.10.5. Все расходы, связанные с реализацией товаров учитываются на счете 44. Расходы на продажу в полном объеме списываются в дебет счета 90 (за исключением транспортных расходов). Транспортные расходы списываются в дебет счета 90 пропорционально стоимости проданных товаров. К расходам, связанным с реализацией товаров относятся:

- расходы на оплату труда персонала, взносы на обязательное страхование, начисленные на суммы расходов на оплату труда;
- затраты на аренду и обслуживание офисных, складских и производственных помещений, затраты на коммунальные услуги и электроэнергию;
- затраты на командировки, затраты на эксплуатацию автомобилей, представительские расходы;
- затраты на рекламу;
- прочие оперативные расходы (амортизация ОС, инвентарь, услуги связи, Интернет, почтовые услуги, сертификация приборов и т.д.)

2.11. Обществом установлены следующие сроки проведения обязательной инвентаризации имущества и обязательств:

Объект инвентаризации	Периодичность
Касса	1 раз в год по состоянию на 31 декабря
Товарно-материальные ценности	1 раз в год в декабре полностью, в последний
Основные средства	1 раз в три года
Расчеты с дебиторами и кредиторами	1 раз в год по состоянию на 31 декабря

Состав инвентаризационной комиссии утверждается приказом генерального директора непосредственно перед проведением инвентаризации.

2.12. Создание резервов

2.12.1. Резерв по сомнительным долгам создается на конец отчетного года на основании проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Сомнительной признается задолженность, по которой не было движения в течение отчетного года, следующего за годом возникновения задолженности. Резерв создается в размере 100% от суммы сомнительной задолженности.

2.12.2. Резервы под снижение материальных ценностей не создаются при отсутствии МПЗ, морально устаревших, полностью или частично потерявших свое первоначальное качество, когда их балансовая стоимость не превышает текущую рыночную стоимость.

2.12.3. Резервы на ремонт основных средств не создаются. Затраты по ремонту основных средств относятся на издержки производства и обращения текущего периода.

2.12.4. Резерв на оплату неиспользованной части отпусков создается по состоянию на конец отчетного периода на основании данных, предоставленных кадровой службой.

2.12.5. Резервы предстоящих расходов на выплату премий (вознаграждений) работников организации на 31 декабря отчетного года не формируются в связи с отсутствием оснований.

2.13. Определение состава денежных эквивалентов

2.13.1. В составе денежных эквивалентов учитываются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут легко быть обращены в известную денежную сумму.

2.13.2. К денежным эквивалентам могут быть отнесены депозитные счета в кредитных организациях.

2.13.3. Денежные эквиваленты отражаются в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств.

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия

В 2021 году Общество практически не вело финансово-хозяйственной деятельности. Выручка от оказания услуг составила 84 тысячи рублей.

4. Сведения о собственном капитале Общества

NN п/п	Показатель	На 31.12.2020	На 31.12.2021	Изменения
1	Сумма чистых активов тыс.руб.	111	115	2

2	Уставный капитал тыс.руб.	100	100	0
3	Добавочный капитал тыс.руб.	5	5	0

Чистая прибыль в 2021 году составила 5 тысяч рублей.

4.1. Отчет об изменениях капитала

Общество создано 25.12.2013 года. Уставный капитал общества 100 тыс.руб., добавочный капитал 5 тыс.руб. за счет курсовых разниц.

4.2. Отчет о движении денежных средств

Величина показателя остатка денежных средств и денежных эквивалентов 62 тыс.руб.

4.3. Дополнительные пояснения к статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах представлены в табличных Пояснениях (разделы 2-7).

5. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

5.1. Финансовые риски

5.1.1. Рыночные риски у Общества отсутствуют.

5.1.2. Кредитные риски у Общества полностью отсутствуют.

5.1.3. Риски ликвидности, связанные с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства у Общества полностью отсутствуют.

5.2. Правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования у Общества минимальны.

5.3. Страновые (региональные) риски. Несмотря на то, что введенные против России экономические санкции в настоящий момент не затрагивают деятельность Общества, по нашему мнению, данный вид рисков довольно значителен.

5.4. Репутационные риски у Общества отсутствуют.

6. Сведения об аффилированных лицах

6.1. Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2021 года

Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля аффилированного лица в уставном капитале Общества
Тэсто Холдинг ГмБХ	Германия, Ленцкирх, Тэсто	Единоличный собственник	25.12.2013	100%

	штрассе, 1			
Тэсто СЕ энд Ко КГаА (до 05.08.2016 г. - Тэсто АГ)	Германия, Ленцкирх, Тэсто штрассе, 1	Компания, входящая в холдинг Тэсто и являющаяся единоличным учредителем Тэсто Холдинг ГмбХ	25.12.2013	Не имеет
ООО «Тэсто Рус»	115054, г. Москва, пер. Б. Строченовский, д.23В, стр.1	Компания, входящая в холдинг Тэсто	25.12.2013	Не имеет
АТМОС Фритшинг & Ко ГмбХ	Германия, Ленцкирх, Людвиг-Кегель штрассе, 16	Компания, владеющая 26,18% акций Тэсто СЕ энд Ко КГаА	25.12.2013	Не имеет
Кноспе Буркарт Пауль Франц	Германия, Ленцкирх, Шпицхальде, 1	Управляющий директор (СЕО) Тэсто Холдинг ГмбХ, лицо владеющее 50,15% акций Тэсто СЕ энд Ко КГаА	25.12.2013	Не имеет
Соколов Павел Витальевич	127474, Москва г., Бескудниковский б-р., дом N 30, корп.3, кв.213	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	18.11.2018	Не имеет

6.2. Операции с аффилированными лицами.

6.2.1. Собственник – Компания Тэсто Холдинг ГмбХ. Операции не производились.

6.2.2. Компания Холдинга Тэсто – ООО «Тэсто Рус». В отчетном году оказание услуг осуществлялось на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях, в том числе между аффилированными лицами. Ценообразование на услуги основывается на договорной основе с соблюдением следующих принципов:

- безусловное покрытие прямых затрат;

- соответствие цены рыночному уровню;
- соблюдение единообразия подхода к ценообразованию.

Общая стоимость оказанных услуг составила 84 тыс.руб.

6.2.3. Ключевой управленческий персонал – Генеральный директор ООО «Тэсто Рус» Соколов Павел Витальевич. Начисления и выплаты доходов не производилось.

6.2.4. С остальными аффилированными лицами операций в 2021 году не производилось.

6.3. Других аффилированных лиц ООО «Тэсто Рус» не имеет.

7. Оценочные обязательства, условные активы и обязательства

Оценочных обязательств, условных активов и обязательств Общество не имеет.

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Генеральный директор

П.В.Соколов



0
1
2
3
4
5
6
7
8
9

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
сы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в числе:				
сы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Сokolov Павел Витальевич
(расшифровка подписи)



17 марта 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности																
наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
									списание на финансовый результат	восстановление резерва						
краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: по покупателям и заказчикам	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: по поставщикам	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5510	за 2021г.	58	-	37	-	(41)	-	-	-	-	-	-	-	54	-
	5530	за 2020г.	58	-	40	-	(40)	-	-	-	-	-	-	-	58	-
кредиторская дебиторская задолженность - всего	5511	за 2021г.	3	-	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2020г.	9	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-	-	-	3	-
	5512	за 2021г.	54	-	37	-	(37)	-	-	-	-	-	-	-	54	-
	5532	за 2020г.	49	-	39	-	(34)	-	-	-	-	-	-	-	54	-
	5513	за 2021г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-	1	-
в том числе: по поставщикам	5533	за 2020г.	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5500	за 2021г.	58	-	37	-	(41)	-	-	-	-	-	-	-	54	-
	5520	за 2020г.	58	-	40	-	(40)	-	-	-	-	-	-	-	58	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
О	5540	-	-	-	-	-	-
и числе:							
даты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
даты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых	5542	-	-	-	-	-	-
тежей, предоплат)	5543	-	-	-	-	-	-
чая	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

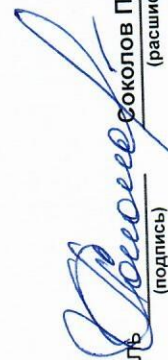
5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности										
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			погашение	выбыло	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)						
краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
длгосрочная кредиторская задолженность - всего	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X
	5560	за 2021г.	1	-	-	-	-	-	-	2
	5580	за 2020г.	1	1	-	-	-	-	-	1
исчеты по поставщикам и подрядчикам	5561	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5563	за 2021г.	1	-	-	-	-	-	-	2
	5583	за 2020г.	1	1	-	-	-	-	-	1
	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
исчеты по налогам и взносам	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5566	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X
	5550	за 2021г.	1	-	-	-	-	-	X	2
	5570	за 2020г.	1	1	-	-	-	-	X	1

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
мальные затраты	5610	-	-
ы на оплату труда	5620	-	-
ения на социальные нужды	5630	-	-
изация	5640	-	-
затраты	5650	54	46
по элементам	5660	54	46
ческая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
ение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, и продукции и др.	5670	-	-
ение остатков (уменьшение [+]): незавершенного зодства, готовой продукции и др.	5680	-	-
расходы по обычным видам деятельности	5600	54	46

организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров




 Руководитель Соколов Павел Витальевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2022 г.