

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «ТОСАФ РУС» за 2021 год

Бухгалтерская отчетность ООО «ТОСАФ РУС» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основным видом деятельности ООО «ТОСАФ РУС» является оптовая торговля пластмассами и резиной в первичных формах и их производство.

Численность работающих на 31.12.2021 г. – 84 человека.

Численность работающих на 31.12.2020 г. – 76 человек.

Генеральный директор Общества в 2021 году – Петухова М.В.

Юридический и фактический адрес ООО «ТОСАФ РУС»: 127642, РФ, г. Москва, проезд Дежнева, д.1, офис 806.

1. Информация об учетной политике Общества

Для целей бухгалтерского учета все операции в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу, действующему на дату совершения такой операции. Пересчет средств на банковских счетах, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции и на отчетную дату.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Остатки готовой продукции учитываются по нормативной (плановой) производственной себестоимости.

При продаже товаров, готовой продукции их оценка производится по средней за месяц себестоимости.

Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности ООО «ТОСАФ РУС» в составе материально-производственных запасов. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Переоценка основных средств не производится. Срок полезного использования объекта основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

- 1) Сооружения – срок использования свыше 30 лет;
- 2) Машины и оборудование – срок использования от 1 года до 20 лет включительно;
- 3) Офисное оборудование – срок использования свыше 2 лет до 3 лет;
- 4) Транспортные средства – срок использования свыше 3 лет до 7 лет;
- 5) Производственный и хозяйственный инвентарь – срок использования свыше 5 лет до 7 лет;
- 6) Другие виды ОС – срок использования от 1 года до 15 лет.

Выручка от продажи признается в бухгалтерском учете в соответствии с положениями ПБУ 9/99. Доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете по методу начисления. Расходы ООО «ТОСАФ РУС» в бухгалтерском учете отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, общепроизводственные расходы, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы. Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полном объеме в дебет счета «Продажи».

К прочим доходам относятся: курсовые разницы; излишки товаров, выявленные при инвентаризации; списанная кредиторская задолженность и другие. К прочим расходам относятся: курсовые разницы; услуги банка; резервы по сомнительным долгам; списание дебиторской задолженности; недостачи, выявленные при инвентаризации товаров; безвозмездно переданные товары и прочие расходы.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются курсовые разницы, возникающие:

1. По операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской и кредиторской задолженности, либо от курса на отчетную дату, в котором эта задолженность была пересчитана в последний раз.
2. По операциям по пересчету стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты как прочие доходы или прочие расходы.

Согласно учетной политике ООО «ТОСАФ РУС» формирует резервы по сомнительным долгам. Сумма резерва определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму резерва включается полная сумма задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50% суммы задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – не увеличивает сумму резерва.

Согласно принятой учетной политики ООО «ТОСАФ РУС» создает и использует резервы на оплату отпусков сотрудников.

ООО «ТОСАФ РУС» создает резерв под снижение стоимости товаров следующим способом:

- если товары не проданы больше 1 года, то величина резерва определяется в размере 50% от стоимости непроданных товаров;
- если товары не проданы больше 2 лет, то величина резерва определяется в размере 100% от стоимости непроданных товаров;

При выявлении существенных или несущественных ошибок в отчетном периоде до его окончания, в предыдущем отчетном периоде после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, в предшествующем году используются исправления в виде дополнительных и сторнировочных записей в бухгалтерском учете. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения. Существенные и несущественные ошибки, выявленные в отчетном году, исправляются в том месяце отчетного года, когда были обнаружены.

2. Изменения учетной политики

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019). Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019).

3. Информация о существенных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности

Детальная информация о существенных показателях бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах изложена в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТОСАФ РУС» за 2021 год.

Расходы по обычным видам деятельности образованы из следующих видов затрат в тыс. руб.:

№	Вид расходов	Сумма, тыс. руб.	
		За 2021 г.	За 2020 г.
1	Фактическая себестоимость проданных товаров	719 386	790 826
2	Фактическая себестоимость готовой продукции/материалов	647 160	359 786
3	Агентское вознаграждение	121 082	95 842
4	Расходы на оплату труда	85 879	74 631
5	Услуги аренды	56 100	24 877
6	Транспортные расходы	34 348	28 832
7	Амортизация	33 565	24 947
8	Консультационные, бухгалтерские, аудиторские услуги	23 437	17 450
9	Отчисления на социальные нужды	23 295	19 165
10	Расходы на программное обеспечение	13 860	7 334
11	Услуги связи, почты, интернет	2 406	2 407
12	Расходы на маркетинг	259	914
13	Прочие расходы	34 314	7 258
	ИТОГО расходов	1 795 093	1 454 269

Выручка от реализации в тыс. руб.

№	Вид доходов	Сумма, тыс. руб.	
		За 2021 г.	За 2020 г.
	Выручка от реализации – всего	1 953 208	1 549 104
	В том числе:		
1	Выручка от реализации покупных товаров	912 007	1 029 613
2	Выручка от реализации продукции собственного Производства	1 041 201	519 491

В декабре 2019 года Обществом был получен долгосрочный кредит в ООО «Эйч-эс-би-си Банк» на сумму 113 000 тыс. руб. (фиксированная процентная ставка 8,95%). Кредит обеспечен безотзывной гарантией ТОСАФ КОМПАУНДС (ИЗРАИЛЬ) и выдан на период до декабря 2024 года. У Общества нет активов, переданных в обеспечение кредита.

В декабре 2021 года Обществом был получен краткосрочный кредит на 66 000 тыс. руб. в ООО «Эйч-эс-би-си Банк» (фиксированная процентная ставка 11,42%) и выдан на срок до июня 2022 года. Кредит обеспечен безотзывной гарантией ТОСАФ КОМПАУНДС (ИЗРАИЛЬ). У Общества нет активов, переданных в обеспечение кредита.

Общество имеет долгосрочную задолженность по кредиту от банка, которая должна быть выплачена в течение следующего года в размере 34 804 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года - 8 701 тыс. рублей), которая отражена в составе текущих обязательств.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала составило за 2021 год составило 16 194 тыс. руб., за 2020 год составило 18 009 тыс. руб.

Официальный курс доллара к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31.12.2021 составил 74,2926 руб., курс евро к рублю составил 84,0695 руб.

Официальный курс доллара к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31.12.2020 составил 73,8757 руб., курс евро к рублю составил 90,6824 руб.

Прибыль Общества до налогообложения за 2021 год составила 116 079 тыс. руб. Убыток Общества до налогообложения за 2020 год составил 9 953 тыс. руб. В отчетном периоде отложенные налоговые активы уменьшились на сумму 2 203 тыс. руб. (в 2020 г. увеличились на 1 349 тыс. руб.)

Отложенный налог на прибыль	2021 Сумма, тыс. руб.	2020 Сумма, тыс. руб.
обусловленный:		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(2 203)	1 349
изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
В 2021, 2020 году применялась ставка налога на прибыль 20%.		

Показатели	2021 Сумма, тыс. руб.	2020 Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	116 079	(9 953)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(23 216)	1 991
Постоянный налоговый расход (доход)	21 013	(642)
Прочие	-	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	(21 831)	-

4. Информация о непрерывности деятельности и рисках хозяйственной деятельности

Начиная с 2014 года экономическая ситуация в России значительно ухудшилась в связи с введением взаимных санкций России, стран ЕС и США, а также рядом политических факторов. Данные санкции привели к ограничению доступа российских компаний к международному капиталу и рынкам экспорта, а также не исключаются иные возможные негативные последствия.

Валютные риски. Существенная часть расходов и обязательств ООО «ТОСАФ РУС» выражена в иностранной валюте (долларах и евро). ООО «ТОСАФ РУС» закупает импортный товар для перепродажи. С целью минимизации валютного риска по существенным колебаниям курса рубля заключены и будут заключаться договоры с покупателями в валюте (доллары и евро).

Риск ликвидности. Риск ликвидности связан с возможностью для ООО «ТОСАФ РУС» своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства в виде кредиторской задолженности поставщикам. В связи с этим ООО «ТОСАФ РУС» осуществляет оптимизацию своих издержек, принимает меры по увеличению оборачиваемости дебиторской задолженности.

«ООО «ТОСАФ РУС» привлечены банковские кредиты, по условиям которых Компания обязана выполнять требования по соблюдению положительных чистых активов и иных условий, в случае неисполнения которых банк будет иметь право досрочно истребования сумму предоставленных средств.

В 2021 году на мировую экономику негативно повлияла пандемия коронавируса (COVID-19). Ужесточение изоляционных мероприятий, направленных на борьбу с распространением COVID-19 в различных странах, вызвало существенное снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Социальное дистанционирование и меры изоляции привели к прекращению деятельности компаний в сфере розничной торговли транспорта, путешествий и туризма общественного питания, развлечений и многих других направлений. Влияние пандемии на развитие экономики на уровне отдельных стран и мировой экономики в целом не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Дополнительный риск заключается в возможном затяжном характере пандемии, при котором распространение вируса продолжится до того, как будут найдены эффективные меры противодействия.

Российская экономика подвержена влиянию ухудшающейся ситуации с распространением пандемии. Российское правительство предприняло ряд беспрецедентных мер по поддержке экономики, по предоставлению ликвидности и поддержанию деятельности российских компаний и населения.

Эти события, последствия которых трудно прогнозировать в настоящее время, могут оказать дальнейшее существенное влияние на будущие операции и финансовое положение Общества.

Руководство Общества считает, что представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает все наилучшие оценки в отношении возможных последствий перечисленных выше факторов на 31 декабря 2021 г. Деятельность Общества в меньшей степени подтверждена влиянию указанных последствий по следующим причинам: Общество работает с пищевыми компаниями (пакеты упаковки), с медицинскими компаниями (маски, защитные костюмы), со строительными компаниями (добавки в строительные материалы), что позволило обществу увеличить продажи по сравнению с прошлым годом.

5. Информация о событиях после отчетной даты

Общество зарегистрировало дочернюю компанию ООО «ТОСАФ РУС СТ» 11.01.2022 г. Доля владения составляет 99,9%. Сумма инвестиций составляет 9,9 тыс. рублей.

Ввиду возросшей в феврале 2022 года геополитической напряженности и существенных рисков для экономики РФ произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках. С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Компании с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

6. Условные обязательства

Руководство считает, что его интерпретация законодательства по состоянию на 31 декабря 2021 года является правильной, и все налоговые, валютные и таможенные позиции Компании будут устойчивыми.

7. Информация о связанных сторонах.

Информация о всех операциях со связанными сторонами представлена в таблице ниже:

Связанная сторона	Характер отношений	Отчетный период	Остаток кредиторской задолженности товар /ОС тыс. руб.	Платежи за товар /ОС тыс. руб.	Закупки товар /ОС тыс. руб.	Услуги тыс. руб.
Тосаф Компаундс лтд.	Через NEW COMPOUND MASTER BV (Нидерланды) – учредителя ООО «ТОСАФ РУС»	2020	616 165/15 491	837 490/11 825	866 093/27 317	23 105
		2021	607 098/7 778	767 080/7 713	758 013	30 734

Связанная сторона	Характер отношений	Отчетный период	Остаток дебиторской задолженности тыс. руб.	Оплата за товар тыс. руб.	Продажа товара тыс. руб.
ТОСАФ МБС УКРАИНА	Контракт на поставку товаров	2020	1 807	-	1807
		2021	-	1807	-

Структура владения: 100% долей в уставном капитале ООО "ТОСАФ РУС" принадлежит ЧАСТНОЙ КОМПАНИИ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ЗАКРЫТОГО ТИПА) НЬЮ КОМПАУНДМАСТЕР Б.В. (НИДЕРЛАНДЫ, Г. ТИЛБУРГ, УЛ. ГЕКТОШТРАТ, 11, 5047 RE), владение которой осуществляется через компанию Nemera Holdings B.V. в следующих долях указанными лицами посредством владения через промежуточные юридические лица: Амос Мегидес 34%; Теодорос Руссис 25,5%; Гнхильде ван Горп 25,5%; Менахем Мегидес 10%, Эзра Мегидес 5%. Ни один из них не обладает в отношении Общества единоличным контролем.

Генеральный директор ООО «ТОСАФ РУС»

A handwritten signature in blue ink is written over a circular blue stamp. The stamp contains the text: «ТОСАФ РУС», «TOSAF RUS», and Limited Liability Company. The stamp also includes the Russian text: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ and МОСКВА.

Петухова М. В.
25 февраля 2022 г.