

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «ТОСАФ РУС» за 2022 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 31.12.2022 г. – 102 человека.

Генеральный директор Общества в 2022 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.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

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

После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости. Общество проверяет основные средства на обесценение не реже одного раза в год.

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.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора. Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:

- для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды);
- для договоров, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей по договорам аренды на получение имущества Общество применяет ставку привлечения дополнительных заемных средств в случае, если ставка дисконтирования не может быть определена из договора аренды. При определении ставки привлечения дополнительных заемных средств анализируется наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде.

Начисление амортизации актива в форме права пользования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Актив в форме права пользования не переоценивается.

Активы, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 отражаются в бухгалтерском балансе в отдельной строке «Активы в форме права пользования», обязательства по аренде отражаются в

бухгалтерском балансе отдельными строками в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

2. Изменения учетной политики

В связи с обязательным применением с 01.01.2022 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, в учетную политику Общества на 2022 год внесены следующие изменения: закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражаются с применением упрощенного порядка признания и оценки права пользования активом и обязательства по аренде по действующим договорам путем единовременного признания права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. Признания ППА на 31.12.2021г. не было, т.к. все договоры аренды заканчивались по сроку в 2022 году.

В связи с обязательным применением с 01.01.2022 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, в учетную политику Общества на 2022 год внесены следующие изменения: определены стоимостной порог объектов учета в качестве самостоятельных инвентарных объектов, способ начисления амортизации, порядок последующей оценки активов, закреплен порядок перехода на ФСБУ 6/2020. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются путем корректировки балансовой стоимости в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020. Результаты корректировок списываются на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Корректировки на 31.12.2021г. отсутствовали.

В связи с обязательным применением с 01.01.2022 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, в учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения, касающиеся порядка оценки активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Корректировки отсутствовали.

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 2022 год.

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

№	Вид расходов	Сумма, тыс. руб.	
		За 2021 г.	За 2022 г.
1	Фактическая себестоимость проданных товаров	719 386	719 553
2	Фактическая себестоимость готовой продукции/материалов	647 160	1 293 543
3	Агентское вознаграждение	121 082	146015
4	Расходы на оплату труда	85 879	116 142
5	Услуги аренды	56 100	75 225
6	Транспортные расходы	34 348	52 229
7	Амортизация	33 565	38 391
8	Консультационные, бухгалтерские, аудиторские услуги	23 437	26 016
9	Отчисления на социальные нужды	23 295	30 409
10	Расходы на программное обеспечение	13 860	11 384
11	Услуги связи, почты, интернет	2 406	1 610
12	Расходы на маркетинг	259	2 494
13	Прочие расходы	34 314	79 824
	ИТОГО расходов	1 795 093	2 592 836

Выручка от реализации в тыс. руб.

№	Вид доходов	Сумма, тыс. руб.	
		За 2021 г.	За 2022 г.
	Выручка от реализации – всего	1 953 208	3 156 379
	В том числе:		
1	Выручка от реализации покупных товаров	912 007	1 011 234
2	Выручка от реализации продукции собственного Производства	1 041 201	2 145 145

В декабрь 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 был обеспечен безотзывной гарантией ТОСАФ КОМПАУНДС (Израиль) и выдан на период до декабря 2024 года. У общества не было активов, переданных в обеспечения кредита. Кредит было досрочно погашен в 2022 году.

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 был обеспечен безотзывной гарантией ТОСАФ КОМПАУНДС (Израиль). У Общества не было активов, переданных в обеспечение кредита. Кредит было погашен в 2022 году.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала составило за 2021 год составило 16 194 тыс. руб., за 2022 год составило 14 085 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 31.12.2022 составил 70,3375 руб., курс евро к рублю составил 75,6553 руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, положительная курсовая разница составила 374 539 тыс. руб., отрицательная курсовая разница составила 493 861 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, положительная курсовая разница составила 119 758 тыс. руб., отрицательная курсовая разница составила 83 384 тыс. руб.

Права пользования активом по договорам аренды

Принятые сроки полезного использования по основным группам активов в форме права пользования приведены в таблице:

Сроки полезного использования, лет

Сооружения	14,75
------------	-------

Право пользования активом отражается в составе основных средств в качестве отдельной группы основных средств.

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, а также ее изменения в течение периода:

	2022	2021
Первоначальная стоимость		
На 1 января	-	-
Приобретения	411 991	-
На 31 декабря	411 991	-
Накопленная амортизация		
На 1 января	-	-
Амортизация	(6 983)	-
На 31 декабря	(6983)	-
Балансовая стоимость на 1 января	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря	405 008	-

Активы в форме права пользования в основном представлены арендой имущества, занятого производственными и складскими активами.

Балансовая стоимость активов в форме права пользования и амортизация включены в таблицу 2.1 в строку Другие виды основных средств.

Ниже представлена балансовая стоимость арендных обязательств на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, а также ее изменения в течение периода:

	2022	2021
Балансовая стоимость на 1 января	-	-
Приобретения	411 991	-
Платежи по аренде за вычетом процентов	(7 694)	-
Проценты начисленные	11 949	-
Проценты выплаченные	(11 949)	-
Балансовая стоимость на 31 декабря	404 297	-

Прочая Дебиторская задолженность на 31.12.2022 г. в сумме 88 383 тыс. руб. состоит из следующих сумм: Авансов, уплаченных таможенным органам в сумме 41 913 тыс. руб., обеспечительного платежа по долгосрочному договору аренды в сумме 9 960 тыс. руб., задолженности по налогу на прибыль 34 293 тыс. руб.

В строке 4119 Отчета о движении денежных средств Прочие поступления сумма 107 912 тыс. руб. состоит из:
Суммы НДС, полученные от покупателей и заказчиков 665 597 тыс. руб.
Суммы НДС, перечисленные поставщикам и подрядчикам (393 082) тыс. руб.
Суммы НДС, уплаченные в бюджет (164 603) тыс. руб.

Прибыль Общества до налогообложения за 2021 год составила 116 079 тыс. руб. Прибыль Общества до налогообложения за 2022 год составила 406163 тыс. руб. В отчетном периоде отложенные налоговые активы уменьшились на сумму 5 409 тыс. руб. (в 2021 г. уменьшились на 2 203 тыс. руб.)

Отложенный налог на прибыль	2021 Сумма, тыс. руб.	2022 Сумма, тыс. руб.
обусловленный:		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(2 203)	(5 409)
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.	2022 Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	116 079	406 163
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(23 216)	(81 232)
Не облагаемые доходы/расходы	1 385	(3 490)
Постоянный налоговый расход (доход)	21 013	75 823
Прочие		
Расход (доход) по налогу на прибыль	(21 831)	(84 722)

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.

Руководство Общества считает, что представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает все наилучшие оценки в отношении возможных последствий перечисленных выше факторов на 31 декабря 2022 г. 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.

Деятельность Общества в меньшей степени подтверждена влиянию негативных 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

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

6. Условные обязательства

Руководство считает, что его интерпретация законодательства по состоянию на 31 декабря 2022 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»	2022	339 981/1 824	1189572/5 953	922 455/0	8 747
		2021	607 098/7 778	767 080/7 713	758 013	30 734
ТОСАФ ТУРКЕЙ ПЛАСТИК ИК ВИ ДИС ТИК (ТУРЦИЯ)	Контракт на поставку товаров	2022		21 151	21 151	
		2021				
Тосаф ГмбХ энд Ко КГ Германия	Контракт на поставку товаров	2022		28 550	28 550	
		2021				

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»


 Петухова М. В.
 28 февраля 2023 г.

