



ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «Торресид» за 2022 год

г. Санкт-Петербург

13 марта 2023 года

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Сведения об организации	3
2. Основные элементы учетной политики Общества	4
3. Основные средства	7
4. Запасы.....	9
5. Дебиторская задолженность	10
6. Прочие оборотные активы	10
7. Кредиторская задолженность.....	10
8. Денежные средства и их эквиваленты.....	11
9. Оценочные обязательства.....	11
10. Раскрытие информации по доходам и расходам общества	12
11. Прочие доходы и расходы	13
12. Расчёты по налогу на прибыль	14
13. Связанные стороны.....	14
14. Информация по забалансовым счетам.....	17
15. Управление финансовыми рисками.....	18
16. События после отчетной даты	18
17. Сведения об учетной политике.....	18
18. Условные активы и обязательства.....	19

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТОРРЕСИД» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ТОРРЕСИД».

Юридический и фактический адрес Общества: 195027, г. Санкт-Петербург, ул. Магнитогорская, дом 30, литер Б, этаж 1, офис 114.

Дата государственной регистрации Общества: 12.03.2020 г.

ИНН: 7806570908 **КПП** 780601001 **ОГРН:** 1207800036652

Дочерних и зависимых компаний, обособленных подразделений Общество на 31.12.2022 не имеет.

Участниками Общества являются:

- компания Глазура С.Р.О (Республика Чехия) – владеет 99 % уставного капитала.
- компания ООО Торресид Польша СП.З О.О. – владеет 1 % уставного капитала.

На момент подготовки годовой бухгалтерской отчетности информация об обоих учредителях проверена и подтверждена.

Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 34 585 тыс. руб.

Сведения о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем ООО «Торресид» является Federico Michavila Heras, доля которого в уставном капитале Общества (в конечном счете) составляет более 25%.

Паспорт гражданина Королевства Испания № РАН916131, выданный 26.10.2018.

Виды деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая химическими продуктами (код ОКВЭД – 46.75).

Также Общество оказывает услуги по техническому сопровождению и дизайну.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2022 год составила 9,7 человек, за 2021 год – 11 человек.

Исполнительный орган общества в 2022 г. был представлен генеральным директором:

- Новиковым Павлом Александровичем – до 14.03.2022;
- Никулиным Артуром Игоревичем – с 14.03.2022.

Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется собственниками и руководством Общества, а также главным бухгалтером.

Общество не подлежит обязательному аудиту за 2022 год, однако провело инициативный аудит за данный период.

2. Основные элементы учетной политики Общества

Бухгалтерский и налоговый учет в ООО «Торресид» в 2022 г. вёлся главным бухгалтером.
Учетная политика организации утверждена Приказом от 31 декабря 2020 года № 311220-1.

Неопределённость оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- сроки полезного использования основных средств.

Основные средства

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 2022г.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 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. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (счет МЦ.04).

Сроки полезного использования основных средств определяются организацией самостоятельно по каждому объекту основных средств и устанавливаются приемочной комиссией в утверждённом приказом составе. При определении сроков полезного использования основных средств, бывших в употреблении, учитывается срок их фактической эксплуатации предыдущим собственником на дату принятия к учету.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Общество не производит переоценку основных средств.

Материально-производственные запасы

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» организацией отражались перспективно.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (продуктов питания, канцелярских принадлежностей и пр.). Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При определении стоимости приобретения запасов используется фактическая себестоимость приобретения, в которую, помимо договорной цены, включаются таможенные пошлины, сборы,

транспортные расходы, стоимость терминальной обработки, услуги таможенного брокера и иные затраты на приведение их в состояние и местоположение, необходимые для использования (реализации). Затраты отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы» (41 «Товары»). Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство, реализации товаров и ином выбытии запасов их оценка производится организацией по средней скользящей себестоимости, отчетным периодом при этом является месяц.

Формирование резервов

Общество создает резерв по сомнительным долгам в сумме 100% от задолженности при выполнении одного из следующих условий:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства более чем на 180 дней;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- нахождение должника в стадии ликвидации.

Обществом формируется оценочное обязательство на оплату отпусков.

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов в соответствии с п.28-31 ФСБУ 5/2019 «Запасы» при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

1. выручка от реализации сырьевых компонентов и химикатов для керамической, стекольной и пластмассовой промышленности;
2. выручка от оказания услуг по технической поддержке, сопровождению и дизайну;
3. доходы, связанные с оказанием прочих услуг.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется с использованием бухгалтерских счетов 20, 26 и 44 в разрезе статей затрат.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно полностью включаются в себестоимость (в дебет счета 90).

К прямым расходам по услугам относятся:

- затраты на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, начисленные на такую оплату страховые взносы и отчисления в резервы по данным сотрудникам;
- затраты на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;
- затраты на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- командировочные расходы и расходы по служебным поездкам, понесенные непосредственно при оказании услуг.

- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты на счете 76. Расходы признаются по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", Федеральных стандартов бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи.

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 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

При изменении Учётной политики существенность последствий оценивается по каждому конкретному случаю отдельно исходя из влияния этой ошибки на финансовый результат и имущественное положение организации и способности повлиять на экономические решения пользователей.

В отчете о финансовых результатах свернуто показываются:

- доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты за минусом расходов, относящихся к этим доходам;
- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, под обесценение материальных ценностей, резервы сомнительных долгов).

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2020 году.

Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Наименование валюты	На 31.12.2022	На 31.12.2021
евро	75,6553	84,0695

3. Основные средства

Информация о движении и наличии основных средств и их амортизации представлена в Таблице 3.1. В Обществе отсутствуют объекты основных средств, стоимость которых не погашается, а также объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности и основные средства, переданные в аренду. Основные средства, находящиеся в процессе государственной регистрации, также отсутствуют.

В 2022 г. достройка, дооборудование, реконструкция и ликвидация основных средств не производилась.

Таблица 3.1
Наличие, движение и амортизация основных средств
тыс. руб.

Наименование	Год	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первонач. стоимость	накопл. амортизация	Поступило	Корректировки		Начислено амортизации	первонач. стоимость	накопл. амортизация
					первонач. стоимость	накопл. амортизация			
Основные средства – всего	2022	20 998	(589)	11 636	(13 618)	932	(4 067)	19 016	(3 724)
	2021	2 720	(667)	6 872	-	-	(1 605)	9 592	(2 125)
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	2022	1 009	(169)	-	-	-	(119)	845	(288)
	2021	-	(212)	1 009	-	-	(157)	1 009	(222)
Компьютерная и прочая офисная техника	2022	568	(45)	111	-	-	(204)	678	(249)
	2021	493	(71)	803	-	-	(328)	1 296	(399)
Транспортные средства	2022	1 050	-	-	-	-	-	1 050	-
	2021	1 050	(320)	-	-	-	(637)	1 050	(956)
Капитальные вложения в арендованные основные средства	2022	3 652	(365)	-	-	-	(730)	3 652	(1 096)
	2021	-	-	3 652	-	-	(365)	3 652	(365)
Прочее	2022	14 884	(10)	11 525	(932)	932	(3 014)	12 791	(2 092)
	2021	168	(64)	2 417	-	-	(118)	2 585	(183)
корректировка в связи с применением ФСБУ 25/2018, 6/2020	2021				11 406	1 536		11 406	1 536

4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1. Материально-производственные запасы, переданные в залог, у Общества отсутствуют.

Таблица 4.1

Наличие и движение запасов

тыс.руб.

Наименование	Год	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		себестоимость	резерв под снижение стоимости	поступления и затраты	из них –по результатам инвентаризации	выбыло		Себестоимость	резерв под снижение стоимости
						Себестоимость	резерв под снижение стоимости		
Запасы - всего	2022	10 356	(159)	27 630	-	(28 817)	(84)	9 170	(243)
	2021	387	-	84 592	893	(75 516)	(159)	10 356	(159)
в том числе:									
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2022	1 532	(159)	707	-	(1 060)	(84)	1 179	(243)
	2021	310	-	1 902	-	(1 573)	(159)	1 532	(159)
Товары для перепродажи	2022	8 824	-	26 923	-	(27 757)	-	7 991	-
	2021	77	-	82 690	-	(73 943)	-	8 824	-

5. Дебиторская задолженность

Данные о дебиторской задолженности раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Основные покупатели и заказчики за 2022 год представлены в Таблице 5.1

Таблица 5.1
тыс.руб.

Контрагенты	Дебиторская задолженность
AL-FARBEN, S.A.	132
TORRECID SERAMIK FRIT VE GLAZÜR SAN VE TIC LTD STI	2 864
НЕФРИТ - КЕРАМИКА ОАО	30 905

В 2022 году согласно учетной политике создавался резерв по сомнительным долгам как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Данные по резервам приведен в Таблице 5.2

Таблица 5.2

Резервы по сомнительным долгам

тыс.руб.

Контрагенты	Сумма начисленного резерва	
НЕФРИТ - КЕРАМИКА ОАО	БУ	30 905
	НУ	4 370

6. Прочие оборотные активы

Состав прочих оборотных активов представлен в Таблице 6.

Таблица 6.1

Состав прочих активов

тыс. руб.

Наименование актива	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расходы будущих периодов, в т.ч.:	86	181
Электронно-цифровые подписи и ключи	2	9
Неисключительные права на использования ПО	84	152
ИТОГО	86	181

7. Кредиторская задолженность

Данные о кредиторской задолженности раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2022 организация не имела просроченных обязательств по налогам и сборам. Список основных кредиторов представлен в Таблице 7.1

Таблица 7.1
Тыс.руб.

Контрагент	Кредиторская задолженность
AL-FARBEN, S.A.	894
GLAZURA, S.R.O.	5 764
TORRECID (SUZHOU) FRITS, GLAZES AND COLOURS CO.,LTD	4 240
TORRECID ITALIA, S.R.L	339

8. Денежные средства и их эквиваленты

Информация о наличии денежных средств организации представлена в Таблице 8.1.

Таблица 8.1

Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства в рублях на счетах в банках	2 748	14 301
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	3 182	277
Итого денежные средства	5 930	14 578

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования.

9. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 9.1.

Таблица 9.1

Наличие и движение оценочных обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	2022	911	754	1 520	145
	2021	238	1 336	(663)	911
в том числе:					
Оценочное обязательство на оплату отпусков	2022	551	754	1 160	145
	2021	238	976	(663)	551

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г.

По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

10. Раскрытие информации по доходам и расходам общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

- выручка и себестоимость в разрезе ключевых видов деятельности представлена в Таблице 10.1;
- коммерческие и управленческие расходы по элементам затрат представлены в Таблице 10.2.

Таблица 10.1

Выручка и себестоимость продаж

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Выручка от продажи товаров	30 311	81 736
Выручка от оказания услуг по техническому обслуживанию и дизайну	12 425	26 029
Прочая выручка	959	2 648
Итого выручка	43 695	110 413
Себестоимость проданных товаров	(27 754)	(73 943)
Себестоимость услуг	(9 458)	(11 581)
Итого себестоимость	(37 212)	(85 524)
Валовая прибыль	6 483	24 889
Валовая маржа, %	15	23

Выручка, оплачиваемая неденежными средствами, отсутствует.

Таблица 10.2

Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	578	3 290
Расходы на оплату труда	10 172	10 717
Отчисления на социальные нужды	3 032	3 244
Амортизация	4 067	1 605
Прочие затраты	8 747	12 643
Итого по элементам	26 596	31 499
Фактическая себестоимость проданных товаров	27 003	82 850
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	(8 747)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	834	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	54 433	105 602

11. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах Общества отражена в Таблице 11.1 и 11.2.

Таблица 11.1

Прочие доходы

тыс. руб.

Вид дохода	2022 год	2021 год
Безвозмездная передача	158	388
Оприходование излишков	14	893
Прочие доходы – исправление несущественной ошибки прошлого года (амортизация)	-	146
Прочие доходы – списание кредиторской задолженности поставщика (прощение долга)	23 587	-
Предоставление помещения в субаренду	-	100
Проценты по депозитам	285	21
Оценочные обязательства по оплате труда	46	-
Реализация прочего имущества	2	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	79	
Изменение стоимости предметов аренды	67	-
Итого	24 238	1 548

Таблица 11.2

Прочие расходы

тыс. руб.

Вид расхода	2022 год	2021 год
Курсовые разницы ¹	(3 460)	(1 952)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	(317)
Расходы на услуги банков	(324)	(562)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	(162)	(269)
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	(84)	(113)
Прочие внереализационные расходы (штрафы, оплата проезда и питания сотрудников сторонних организаций, списание неликвидных запасов)	(876)	(65)
Резервы по сомнительным долгам	(30 905)	-
Корпоративные мероприятия	(28)	
Процентные расходы	(792)	
Итого	(36 631)	(3 279)

¹ Показаны свёрнуто

В результате ведения хозяйственной деятельности в 2022 году получен убыток в сумме **18 714 тыс. руб.**, который обусловлен созданием резерва по сомнительным долгам в размере – **30 905 тыс.руб.** в размере всей суммы задолженности покупателя **НЕФРИТ - КЕРАМИКА ОАО**. Согласно учетной политики резерв в бухгалтерском учете создается для задолженности превышающей срок 180 дней.

Организация предпринимает все соответствующие меры по покрытию убытка в текущем году. Организация привлекла страховую компанию для переговоров с контрагентом и взысканию задолженности.

12. Расчёты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» с учетом изменений согласно приказа Минфина России от 20.11.2018 № 236н.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила – 1 133 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году - 20%.

Сумма начисленного текущего налога на прибыль (ТНП) по данным налоговой декларации за 2022 год составила - 227 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль – 4 642 тыс. руб.

Организация использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

13. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организация производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны, представленные в Таблице 13.1.

Таблица 13.1
Связанные стороны

№	Наименование/ФИО связанной стороны	Место нахождения	Основание, в силу которого сторона признается связанной
1	Глазура С.Р.О	Чешская Республика, г. Роуднице-над-Лабем, Роудница 122, 413 01 Добржиль	Доля в капитале Общества 99%
2	ООО Торресид Польша СП.З О.О	Республика Польша, ул. Детей Польских, 2, лок. А В С D, г. Томашув Мазовецки	Доля в капитале Общества 1%
3	Торресид С.А.	Испания, Каstellон, 12110 Алькора, Птда Торрета	Владение капиталом учредителя Глазура С.Р.О (100 %)
4	Ал-Фарбен С.А.	Испания, Каstellон, 12110 Алькора, Птда Торрета	Принадлежит компании Торресид С.А. на 65%
5	Эраклес С.Р.Л.	Италия, 41042 Фиорано Моденесе (Модена), Виа Гьярола, 80	Принадлежит компании Торресид С.А. на 85%; компании Торресид Италия С.Р.Л. на 15 %
6	Торресид Италия С.Р.Л.	Италия, 41042 Фиорано Моденесе (Модена), Виа Гьярола 80	Принадлежит компании Торресид С.А. на 100%
7	Колорес Керамикос де Тортоза С.А.	Испания, Каstellон, 12110, № 55	Принадлежит компании Ал-Фарбен С.А. на 99,8%; компании Торресид С.А. на 0,2%
8	Иналко С.А.	Испания, Каstellон, 12110 Алькора, Сан Сальвадор, 54	Ассоциированная компания по отношению к Торресид С.А.
9	Суркотек Интернешнл Лтд	GL18 1DZ, Великобритания, Ньюент, Глочестер Роад, Хафнер Хаус, Ньюент Бизнес парк	Принадлежит компании Торресид С.А. на 100%
10	Представительство Общества Глазура С.Р.О	195027, Санкт-Петербург г, Магнитогорская ул., дом № 30, литера А	Представительство Учредителя, владеющего 99% капитала
11	Торресид Серамик (Турция)	Пойра деревня Пойраосб Мевкий 3. Cad. No: 4/1 İÇ Karı No: 1 Vozüyük / BİLEÇİK, Турция	Принадлежит компании Торресид С.А. на 100%
12	Торресид Сужоу Фритс (Китай)	Сужоу Индастриал Парк , No.427, Ист Роуд, Сужоу, Китай	Принадлежит компании Торресид С.А. на 100%

Операции, осуществленные между связанными сторонами, представлены в Таблице 13.

Таблица 13.2
Операции со связанными сторонами
тыс. руб.

Наименование	2022 год		2021 год	
	Доходы (выручка). (вкл. НДС)	Приобретение товаров и услуг	Доходы (выручка). (вкл. НДС)	Приобретение товаров и услуг
Глазура С.Р.О	10 711	28 717	31 499	66 169

Торресид С.А.	811	479	940	2 121
Ал-Фарбен С.А.	1 520	1 615	1 399	67
Эраклес С.Р.Л.	1 038		435	-
Торресид Италия С.Р.Л.	-	346	141	253
Колорес Керамикос де Тортоза С.А.	-	-	-	19
Иналко С.А.	-	-	-	551
Суркотек Интернешнл Лтд	-	-	-	228
Представительство Общества Глазура С.Р.О	-	-	100	-
Торресид Серамик (Турция)	3 230	-	-	-
Торресид Сужоу Фритс (Китай)	-	8 067	-	-

В 2022 г. дивиденды участникам не начислялись и не выплачивались.

Денежные потоки, выплаченные / полученные от связанных сторон в течение 2022 и 2021 года, представлены в Таблице 13.4:

Таблица 13.4

Денежные потоки со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование	2022 год		2021 год	
	Поступление (с НДС)	Отток	Поступление (с НДС)	Отток
Глазура С.Р.О	4 881	6 242	31 958	29 194
Торресид С.А.	-	1 757	1 519	18
Ал-Фарбен С.А.	10	-	1 660	69
Эраклес С.Р.Л.	369	-	314	-
Торресид Италия С.Р.Л.	2	261	125	-
Колорес Керамикос де Тортоза С.А.	-	-	-	18
Иналко С.А.	-	-	-	545
Суркотек Интернешнл Лтд	-	-	-	237
Представительство Общества Глазура С.Р.О	-	-	100	-

Торресид Сужоу Фритс (Китай)	-	3 510	-	-
------------------------------	---	-------	---	---

Информация о безвозмездно полученных материалах от связанных сторон представлена в Таблице 13.5.

Таблица 13.5

Безвозмездно полученные материалы от связанных сторон

тыс. руб.

Наименование	2022 год	2021 год
Глазура С.Р.О	74	267
Торресид С.А.	7	115
Колорес Керамикос де Тортоза С.А.	-	5
Торресид Серамик Фрит	76	-

Остатки по счетам расчетов со связанными сторонами представлены в Таблице 13.6.

Таблица 13.6

Остатки по счетам расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование/ФИО связанной стороны	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Глазура С.Р.О	-	5 764	2 473	36 418
Торресид С.А.	-	-	-	2 117
Ал-Фарбен С.А.	132	894	11	-
Торресид Италия С.Р.Л.	-	338	5	254
Эраклес С.Р.Л.	-	-	115	-
Торресид Сужоу Фритс (Китай)	-	4 240	-	-
Торресид Серамик (Турция)	2 864	-	-	-

14. Информация по забалансовым счетам

На забалансовом счете МЦ.04 отражается стоимость товарно-материальных ценностей стоимостью менее 40 тыс. руб. за единицу со сроком эксплуатации более 12 месяцев.

На 31.12.2022 на данном счете числятся ТМЦ общей стоимостью 2 513 тыс. руб.

С 2022 года, когда применение ФСБУ 25/2018 стало обязательным, использование счета 001 для арендуемого имущества допустимо в строго определенных и ограниченных случаях.

Положениями ФСБУ 25/2018 предусмотрено, что арендатор по умолчанию признает договор аренды в качестве права пользования активом, с одновременным признанием обязательства по аренде (п. 10 ФСБУ 25.2018). И только в случае краткосрочности аренды или при аренде с низкой стоимостью (условия указаны в пп. «а» и «б» п. 11 ФСБУ 25.2018) арендатор вправе отступить от данного правила и признавать в учете только арендные платежи, а предмет аренды учитывать за балансом (п. 2, п. 4, п. 5, п. 7 ПБУ 10/99, п. 4 информационного сообщения Минфина № ИС-учет-15 от 25.01.2019).

У Общества отсутствуют обеспечения обязательств выданные и полученные.

Положительные и отрицательные курсовые разницы относились на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов и расходов.

15. Управление финансовыми рисками

В 2022 году деятельность Общества велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

Укрепление курса рубля по итогам 12 месяцев 2022 года с 84 до 76 рублей за евро оказало противоречивое влияние на ООО «ТОРРЕСИД»: с одной стороны, это привело к снижению цен (в частности, удешевлению импорта), с другой – привело к появлению отрицательных курсовых разниц ввиду наличия значительного объёма дебиторской задолженности в условных единицах.

16. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствуют.

Решение о распределении чистой прибыли за 2022 год на момент составления и подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности не принималось.

17. Сведения об учетной политике

Учетная политика Общества формируется в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика». Изменения в Учетную политику на следующий год внесены в связи с началом применения с 01.01.2021 года ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Нераспределённая прибыль, основные средства и другие статьи, представленные в бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, подвергаются корректировке в связи с изменением учетной политики Организации на 2022 год в связи:

- с корректировкой стоимости основных средств в соответствии с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (перспективно);

- в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Учет аренды", утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 106н, отражаются в бухгалтерском учете в межотчетный период и раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за период, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики по каждой статье бухгалтерского баланса за периоды, предшествующие отчетному, представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	7 862	12 942	20 804
Отложенные налоговые активы	1180	214	2 974	3 188
Итого по разделу I	1100	8 076	15 916	23 991
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	181	2 974	3 154
Итого по разделу II	1200	70 591	2 974	73 564
БАЛАНС	1600	78 666	18 889	97 556
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 335	283	2 619
Итого по разделу III	1300	36 920	283	37 204
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	120	3 044	3 165
Прочие обязательства	1450	-	15 561	15 561
Итого по разделу IV	1400	120	18 606	18 726
БАЛАНС	1700	78 666	18 889	97 556

18. Условные активы и обязательства

По состоянию на 31.12.2022 в ООО «Торресид» отсутствуют условные активы и обязательства.

Генеральный директор

Никулин А.И.

13.03.2023

