Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ТОСАФ РУС» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ТОСАФ РУС» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

ИНН 7717781248
КПП 771501001
ОГРН 1147746382706
Основным видом деятельности ООО «ТОСАФ РУС» является оптовая торговля пластмассами и резиной в первичных формах и их производство. ОКВЭД 46.76.3
Численность работающих на 31.12.2023 г. – 115 человек.
Численность работающих на 31.12.2022 г. – 102 человека.

Юридический и фактический адрес: 127642, г. Москва вн. тер. г. муниципальный округ Южное Медведково, Дежнёва проезд, д. 1, помещ. 5/3.

Генеральный директор Общества в 2023 году – Петухова Маргарита Васильевна.
Бенефициарным владельцем Общества является Амос Мегидес 70%; Менахем Мегидес 20%, Эзра Мегидес 10%.

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. *«О бухгалтерском учете»* и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Федеральными стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

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.

Неопределенность 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:

- оценочные обязательства по сомнительным долгам;
- оценочные обязательства под снижение стоимости запасов;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- другие аналогичные виды оценочных обязательств.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу,

подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний – привести ситуации, применимые для Общества) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Основные средства

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.

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочных обязательств.

Общество установило следующие лимиты стоимости списания активов для определенных групп основных средств:

- Оборудование 100 тыс. руб.
- Транспорт 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

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.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

• начинается с даты его признания в бухгалтерском учете (альтернативно – начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете);

• прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета (альтернативно – с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета).

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

• величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

• арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

• затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

• величину подлежащего исполнению арендатором оценочных обязательств, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования

активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

• техника и оборудование от 3 до 15 лет;

• транспортные средства и прочее оборудование от 3 до 5 лет.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

• определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;

• переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);

• справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;

• платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

• платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

• суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

• изменения условий договора аренды;

• изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

• изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

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

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или

начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает оценочные обязательства под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного оценочного значения.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличено) оценочные обязательства под их обесценение.

Величина восстановления оценочного значения под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает оценочные обязательства под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного оценочного значения.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличено) оценочные обязательства под их обесценение.

Величина восстановления оценочного значения под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

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;

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется оценочные обязательства под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результат

Дебиторская задолженность

Общество создает оценочные обязательства в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм оценочных обязательств на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина оценочного значения (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается долг, не оплаченный в срок, установленный договором. В конце каждого квартала проводится инвентаризация дебиторской задолженности и выявляются сомнительные долги. Резерв рассчитывается в процентах от величины сомнительного долга, в зависимости от длительности просрочки:

• менее 45 дней - 0%;
• от 45 до 90 дней - 50%;
• свыше 90 дней - 100%.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания оценочного значения сомнительных долгов, это оценочные обязательства в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

• организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

• сумма выручки может быть определена;

• имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

• право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

• расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы"). (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99.

Порядок признания коммерческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99).

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Расходы на продажу", в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, п.228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов).

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц

• формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал;
• использованием активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, с целью хеджирования валютных рисков;
• пересчетом выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:
• доллар США 89,6883 руб.;
• евро 99,1919 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:
• доллар США 70,3375 руб.;
• евро 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:
• доллар США 74,2926 руб.;
• евро 84,0695 руб.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы»

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.

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.

Изменения учетной политики

Изменений в учетной политике на 2023 год не было.

2. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Исправление ошибок

В связи с исправлением существенной ошибки, допущенной в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете, были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в связи со следующими обстоятельствами:

1) В Бухгалтерском балансе были выделены депозиты по договорам аренды в долгосрочную дебиторскую задолженность;
2) В ОДДС скорректирована сумма НДС, уплаченного поставщикам и подрядчикам;
3) Уплата процентов по долгосрочному договору аренды выделена в отдельную строку.

Это оказало существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2022.

Статья Бухгалтерского баланса	Причины изменений	Влияние исправления ошибок на 31 декабря 2022 год (корректировка).	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2022 год (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2022 год (после пересчета)
1190 Прочие внеоборотные активы	[1]	9 960	4 941	14 901
1100 Итого по разделу I	**[1]**	**9 960**	**604 267**	**614 228**
1230 Дебиторская задолженность	[1]	-9 960	243 850	233 890
1200 Итого по разделу I	**[1]**	-9 960	749 556	739 596
1600 Баланс		**0**	**1 353 824**	**1 353 824**

Изменения сравнительных показателей отчета о ОДДС в результате указанных выше исправлений приведены в следующей таблице:

Статья ОДДС	Причины изменений	Влияние исправления ошибок на 31 декабря 2022 г (корректировка).	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2022 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2022 г. (после пересчета)
4110 Поступления всего	[2]	-30 426	3 494 097	3 463 671
4119 Прочие поступления	[2]	**-30 426**	**107 912**	**77 486**
4120 Платежи всего	**[2],**	**30 426**	**-3 230 551**	**-3 200 125**
4121 В том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	[2], [3]	39 425	-2 866 316	-2 826 891
4127 % по аренде	[3]	- 8 999		-8 999
4100 Сальдо денежных потоков от текущих операций		0	263 546	263 546

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

В строке 4119 Отчета о движении денежных средств Прочие поступления сумма 38 185 тыс. руб. состоит из:

Суммы НДС, полученные от покупателей и заказчиков 771 826 тыс. руб.

Суммы НДС, перечисленные поставщикам и подрядчикам – 485 626 тыс. руб.

Суммы НДС, уплаченные в бюджет – 248 015 тыс. руб.

3. ИНФОРМАЦИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

3.1. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2023 год	**2022 год**	**2021 год**
Российские рубли	124 423	109 779	82 129
Доллары США	324 751	130 307	273 420
Евро	9 991	7 665	28 116
Прочие валюты ***[укажите тип валюты, если существенно]***	10 562	1 038	
Итого	**469 730**	**248 791**	**383 666**

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.2. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2023 год	**2022 год**	**2021 год**
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	35 681	13 976	15 463
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	18 891	53 432	24 042
Денежные эквиваленты (депозиты)	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	**54 572**	**67 409**	**40 505**

3.3. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие внеоборотные активы состояли из следующих позиций:

	2023 год	**2022 год**
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	1 308	4 941
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	*9 960*	*9 960*
Итого	**11 268**	**14 901**

3.4. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2023 год	**2022 год**
Российские рубли	848 299	464 723
Доллары США	114 562	385 279
Евро	249 638	35 086
Итого Руб.	**1 216 647**	**885 090**

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2023 год	2022 год
Страховые взносы – всего	5030	

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

3.5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка от реализации в тыс. руб.

№	Вид доходов	Сумма, тыс. руб.	
		За 2023 год	За 2022 год
	Выручка от реализации – всего В том числе:	3 966 855	3 156 379
1	Выручка от реализации покупных товаров	1 410 811	1 011 234
2	Выручка от реализации продукции собственного Производства	2 556 044	2 145 145

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (п. 27 ПБУ 4/99, п.п. 8 и 22 ПБУ 10/99).

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

№	Вид расходов	Сумма, тыс. руб.	
		За 2023 г.	За 2022 г.
1	Фактическая себестоимость проданных товаров	928 553	719 553
2	Фактическая себестоимость готовой продукции/материалов	1 342 094	1 480 767
	В том числе стоимость сырья	1 238 415	1 329 915
	Затраты на оплату труда	75 284	50 752
	Иное	28 395	100 100
	ИТОГО расходов	**2 270 648**	**2 200 320**

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями: (п. 27 ПБУ 4/99, п.п. 8 и 22 ПБУ 10/99):

Коммерческие расходы	2023 год	2022 год
Затраты на оплату труда	57 824	39 287
Отчисления на социальные нужды	15 475	10 836
Амортизация и обесценение	3 309	1 797
Прочие затраты[1]	273 310	25 1766
Итого коммерческие расходы	**349 919**	**303 686**

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями: (п. 27 ПБУ 4/99, п.п. 8 и 22 ПБУ 10/99):

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Затраты на оплату труда	34 990	26103
Отчисления на социальные нужды	7 021	5328
Амортизация и обесценение	1 967	1055

[1] *Расходы, составляющие 5% и более от общей суммы коммерческих расходов Общества за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.*

Прочие затраты[2]	46 582	56344
Итого управленческие расходы	**90 561**	**88831**

Прочие доходы и расходы

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы (указать доходы и расходы, составляющие 5% и более от общей суммы доходов и расходов за отчетный период) (п.п. 7, 8, 9, 18.1 ПБУ 9/99, п.п. 11, 12, 13, 21.1 ПБУ 10/99, п. 27 ПБУ 4/99).

Прочие доходы	**Доходы за 2023 год**	**Доходы за 2022 год**
Курсовые разницы, в т.ч.: п. 22 ПБУ 3/06	139 667	494 465
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	66 985	119 758
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	72 681	374 539
Итого прочие доходы	**163 465**	**522 869**

Прочие расходы	**Расходы за 2023 год**	**Расходы за 2022 год**
Курсовые разницы, в т.ч.: п. 22 ПБУ 3/2006	158 648	577 457
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	31 276	83 384
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	127 371	493 861
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля		*33 963*
Итого прочие расходы	**211 302**	**670 267**

3.6. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО ПЕРСОНАЛА СОСТАВИЛО:

ФИО	Должность	Начислено	НДФЛ	Единый тариф (до 2023 года - ОПС)	Несч. случаи, профзаболев.
Петухова Маргарита Васильевна	Генеральный директор	3 498	308	671	24
Петухова Маргарита Васильевна	Финансовый директор	3 510	642	673	25
Самиулин Тахир Абдулбариевич	Коммерческий директор	11 662	1 649	2 047	82
Итого		**18 670**	**2 599**	**3 390**	**131**

За 2023 год составило 22 191 тыс. руб., за 2022 год составило 14 085 тыс. руб.

3.7. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ ПО ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ

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

Срок полезного использования ППА, лет 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 2023 года и 31 декабря 2022 года, а также ее изменения в течение периода:

	2022 год	**2023 год**
Первоначальная стоимость		
На 1 января	-	411 991

[2] *Расходы, составляющие 5% и более от общей суммы управленческих расходов Общества за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.*

Приобретения	411 991	-
На 31 декабря	411 991	411 991
Накопленная амортизация		
На 1 января	-	(6 983)
Амортизация	(6 983)	(27 932)
На 31 декабря	(6983)	(34 915)
Балансовая стоимость на 1 января	-	**405 008**
Балансовая стоимость на 31 декабря	**405 008**	**377 077**

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 2023 года, а также ее изменения в течение периода:

	2022 год	**2023 год**
Балансовая стоимость на 1 января	-	**404 297**
Приобретения	411 991	-
Платежи по аренде за вычетом процентов	(7 694)	(14 594)
Проценты начисленные	11 949	35 206
Проценты выплаченные	(11 949)	(35 206)
НДС начисленный	2936	9 960
НДС уплаченный	(2 936)	(9 960)
Балансовая стоимость на 31 декабря	**404 297**	**389 703**

Прибыль Общества до налогообложения за 2023 год составила 1 164 952 тыс. руб. Прибыль Общества до налогообложения за 2022 год составила 406 163 тыс. руб. В отчетном периоде отложенные налоговые активы уменьшились на сумму 4 804 тыс. руб. (в 2022г. увеличились на 5 409 тыс. руб.)

Отложенный налог на прибыль	**2023 год**	**2022 год**
	Сумма,	**Сумма,**
	тыс. руб.	**тыс. руб.**
обусловленный:		
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	4 804	(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	-	-

Показатели	**2023 год**	**2022 год**
	Сумма,	**Сумма,**
	тыс. руб.	**тыс. руб.**
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 164 952	406 163
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(232 990)	(81 232)
ВР	(3 148)	5 407

ПР	(4 804)	(8 896)
Прочие		
Расход (доход) по налогу на прибыль	(240 943)	(84 722)

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Структура владения: 100% доли в уставном капитале ООО "ТОСАФ РУС" принадлежит Частной компании с ограниченной ответственностью (Акционерное общество закрытого типа) Артемис Холдинг (2023) Б.В. (Нидерланды), владение которой осуществляется через компанию СЕЛА СОЛАР ЭНЕРДЖИС ЛТД., компания с ограниченной ответственностью, страна регистрации - Израиль., . в следующих долях указанными лицами посредством владения компанией СЕЛА СОЛАР ЭНЕРДЖИС ЛТД.: Амос Мегидес 70%; Менахем Мегидес 20%, Эзра Мегидес 10%. Ни один из них не обладает в отношении Общества единоличным контролем.

В 2023 году были выплачены дивиденды в адрес компании SELA SOLAR ENERGIES LTD в общей сумме 473 607 тыс. руб.

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

Связанная сторона	**Характер отношений**	**Отчетный период**	**Остаток кредиторской задолженности товар /ОС**		**Платежи за товар /ОС**		**Закупки товар /ОС**		**Остаток кредиторской задолженности Услуги**
									тыс. руб.
Тосаф Компаунд с лтд.	Через NEW COMPOUND MASTER BV (Нидерланды) – учредителя ООО «ТОСАФ РУС»	2022	339 980	1 824	949 965	5 953	698 604		9 137
		2023	20 755	0	1 294 014	1 824	974 788		7 323
SELA SOLAR ENERGIES LTD	Через Artemis Holding (2023) B.V. (Нидерланды) – учредителя ООО «ТОСАФ РУС»	2022							
		2023	-194 573	193 424	194 573			193 424	15 682
Тосаф ГмбХ энд Ко КГ Германия	Контракт на поставку товаров	2022			28 550		28 550		
		2023							
ТОСАФ ТУРКЕЙ ПЛАСТИК ИК ВИ ДИС ТИК (ТУРЦИЯ)	Контракт на поставку товаров	2022			21 151		21 151		
		2023							

5. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Начиная с 2022 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 2023 г.

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.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

15 февраля 2024 года произошла смена собственника на ЧАСТНАЯ КОМПАНИЯ СЕЛА СОЛАР ЭНЕРДЖИЗ ЛТД. (Израиль). Регистрационный номер 516672490. Иные события, которые могут повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность отсутствуют.

Генеральный директор ООО «ТОСАФ РУС» Нетухова М. В.

29 февраля 2024 г.

