



ОБЩЕСТВО с ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«ТУНГАЛОЙ РУС»

115432, Москва г, Андропова пр-кт, дом № 18, корпус 7, этаж 11, офис 3
Телефон +7 (499) 683-01-80, +7 (499) 683-01-81
Адрес электронной почты: info@tungaloy-rus.ru Сайт: www.tungaloy-rus.ru

29 Марта 2024 г.

**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
ООО «Тунгалой Рус»**

1. ООО «Тунгалой Рус» зарегистрировано 06 июля 2009 г. ИФНС 23 по г. Белгород.
ИНН 3123198797
КПП 772501001
Юридический адрес в соответствии с учредительными документами: 115432, Москва г, Андропова пр-кт, дом № 18, корпус 7, этаж 11, офис 3
Исполнительным органом ООО «Тунгалой Рус» является Генеральный директор Южаков Александр Валерьевич, назначенный на должность 15.02.2023 г. внеочередным собранием участников общества в связи с досрочным сложением с себя полномочий Ефимовым Станиславом Михайловичем по его решению.
2. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и составления отчетности, представляется в тысячах рублей.
3. Основным видом деятельности является оптовая торговля инструментом, импортируемым из Японии. ОКВЭД 46.90
4. Выручка от реализации по основному виду деятельности составила

2023 г., тыс.руб.	2022 г., тыс.руб.
240 185	316 466

5. Среднесписочная численность составила

2023 г.	2022 г.
12 человек	24 человека

6. Материнской компанией ООО «Тунгалой Рус» является в IMC International Metalworking Companies B.V.

IMC International Metalworking Companies B.V. 100% принадлежит компании Berkshire Hathaway Inc. (США), которая является публичной компанией, зарегистрированной для торговли на Нью-Йоркской фондовой бирже NYSE (BRK.A и BRK.B).

По состоянию на дату подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества конечным бенефициаром Общества, владеющий долей более 25%, в соответствии и по смыслу ст.3 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», а также конечной контролирующей стороной Общества является Warren E. Buffett / Уоррен Баффет гражданин США.

7. Основные положения учетной политики, расшифровка статей отчетности.

7.1 Основные средства

К основным средствам организация относит активы, со сроком полезного использования свыше 1 года и лимитом первоначальной стоимости свыше 40 000 руб. После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

ООО «Тунгалой Рус» имеет на балансе следующие основные средства в тыс. рублей:

	Первоначальная стоимость на 31.12.2023	Сумма начисленной амортизации на 31.12.2023	Остаточная стоимость на 31.12.2023
Автотранспортные средства	439.966	439.966	0
Компьютеры и вычислительное оборудование	148.380	146.353	2.027
Прочее	0	0	0
Итого в рублях	588.346	586.319	2.027

Способ начисления амортизации по основным средствам - линейный.

Группа основных средств	Срок полезного использования (число лет)
Автотранспортные средства	От 3 до 5 лет
Компьютеры и вычислительное оборудование	От 2 до 3 лет
Прочее	От 2 до 3 лет

Изменения в составе основных средств по состоянию на 31 декабря по первоначальной стоимости в рублях:

	2023	2022	2021
Остаток на начало периода	588.346	1.744.953	3.586.890
в т.ч.			
Автотранспортные средства	439.966	1.249.698	3.266.455
Компьютеры и вычислительное оборудование	148.380	495.254	203.300
Прочее		0	117.135
Поступило			560.892
в т.ч.			
Автотранспортные средства			0
Компьютеры и вычислительное оборудование			560.892
Прочее			
Выбыло			0
в т.ч.			
Автотранспортные средства	244.426		0
Компьютеры и вычислительное оборудование			0
Прочее			

Сумма начисленной амортизации		1.156.607	2.402.830
в т.ч.			
Автотранспортные средства	195.540	812.733	2.016.757
Компьютеры и вычислительное оборудование	146.353	343.874	268.938
Прочее		0	117.135
Сумма начисленной амортизации по выбывшим ОС			0
Остаток на конец периода		588.346	1.744.953
в т.ч.			
Автотранспортные средства	0	436.966	1.249.698
Компьютеры и вычислительное оборудование	2.027	151.381	495.254
Прочее			0

Общество арендует по состоянию на 31.12.2023 г. следующие объекты основных средств:

- офисное помещение по адресу г. Москва, пр-кт Андропова, д.18, корп.7, этаж 11, офис 3, площадь 100,2 кв.м, срок аренды до 31.05.2024 г.;
- офисное помещение по адресу г. Ростов-на-Дону, ул. Береговая, д.8, этаж 3, 9а.

7.2 Нематериальных активов на балансе не имеется.

7.3 Учет запасов и прочих ТМЦ производится по фактическим ценам каждой партии. Списание производится по методу ФИФО.

7.4 Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование (спецоснастка) а также специальная одежда, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списываются в расходы в момент их передачи в эксплуатацию, отпуска сотрудникам.

Специальной одежды со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев на балансе не имеется.

7.5 Учет товаров. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретаемых товаров. Списание при реализации производится по средней себестоимости.

Стоимость товаров для перепродажи по состоянию на 31 декабря:

	2023	2022	2021
Остаток товара на складах, тыс. руб.	27.436	42.658	89.671

Движение товара:

	Остаток на 31.12.22 г.	Поступило в 2023 г.	Продано / списано в 2023 г.	Остаток на 31.12.23 г.
Товары, тыс.руб.	42.658	169.803	185.025	27.436

Сравнительно

	Остаток на 31.12.21 г.	Поступило в 2022 г.	Продано / списано в 2022 г.	Остаток на 31.12.22 г.
Товары, тыс.руб.	89.671	192.498	239.511	42.658

Организация создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей без движения в размере 50% от стоимости на МЦ без движения в течении последних 6 месяцев и в размере 100% на МЦ без движения в течении последних 12 месяцев.

	2023	2022	2021
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей, тыс. руб.	17.772	19.671	14.067

7.6 Пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится по мере изменения официального курса иностранной валюты к рублю, установленного Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату. Однородные операции в иностранной валюте, в случае их большого количества и при несущественном изменении курса пересчитываются по курсу на дату совершения операции.

Курсы валют на 31 декабря 2023 года составили:

за 1 доллар США – 89,6883 руб. (на 31 декабря 2022 – 70,3375 руб.);

за 1 Евро - 99,1919 руб. (на 31 декабря 2022 – 75,6353 руб.).

7.7 Денежные средства и денежные эквиваленты.

Денежные средства включают денежные средства в кассе и депозиты до востребования. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Денежные потоки представляют собой притоки и оттоки денежных средств и их эквивалентов.

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 обуславливают соответствующие выплаты другим лицам

Операционная деятельность - основная приносящая доход деятельность организации и прочая деятельность, отличная от инвестиционной или финансовой деятельности.

Инвестиционная деятельность - приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств.

Финансовая деятельность - деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе внесенного капитала и заемных средств организации.

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.

Показатели, тыс.руб.	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства (1250)	24.155	122.786	58.417
Денежные эквиваленты	-	-	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (4450)	122.786	58.417	24.905
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (4500)	24.155	122.786	58.417

Прочие поступления, тыс.руб. (стр. 4119 Отчета о движении денежных средств)	2023	2022
<i>в том числе:</i>		
Возврат ошибочно перечисленных денежных средств, возврат от поставщиков	0	0
НДС (свернуто)	0	19.667
<i>в т.ч. НДС, полученный от покупателей</i>		81.944
<i>в т.ч. НДС, уплаченный поставщикам, ИФНС и ФТС</i>		-62.277
Оплата по возмещению вреда	201	
Продажа ОС	716	
Итого	917	19.667

Прочие платежи, тыс.руб. (стр.4129 Отчета о движении денежных средств)	2023	2022
НДС (свернуто)	15.271	0
<i>в т.ч. НДС, полученный от покупателей</i>	-34.201	
<i>в т.ч. НДС, уплаченный поставщикам, ИФНС и ФТС</i>	49.472	
Прочие платежи по текущим операциям, всего	23.169	14.882
<i>в том числе:</i>		
Расчеты с подотчетными лицами	1.216	4.755
услуги банка	1.578	815
ввозные таможенные пошлины	8.360	8.719
прочие	12.015	593
Итого	38.440	14.882

7.8 Дебиторская задолженность

Показатели, тыс. руб.	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность всего	48.418	23.062	152.073
<i>в т.ч покупателей за товары, работы, услуги</i>	46.250	17.277	141.216

Задолженность покупателей за товары, работы, услуги по срокам долга:

По срокам возникновения долга, тыс. руб.	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Не более 0 дней	3.401	11.690	108.956
От 1 до 30 дней			23.805
От 31 до 60 дней	30.853		2.495
От 61 до 90 дней	14.782		5.198
От 91 до 120 дней	7.990		4.622
Остальные (не менее 121 дней)	36.585	5.587	5.981
Резерв под обесценение	-47.361	-5.587	-9.841
Общий итог	93.611	17.277	141.216

Основными должниками организации являются:

Контрагент	31.12.2023 г. сумма, тыс.руб.	31.12.2022 г. сумма, тыс.руб.
ООО «Навигатор-Инжиниринг»	89.240	1.864
ООО "ДНК"	3.288	
ООО «Проминструмент»	359	686
ЗАО "ГЕА"	258	203
ПАО "ТМК"	202	1.359
ООО "Термокомпонент"	150	194
АО «Выксунский металлургический завод»	0	6.472
ООО "Эффективная механика"	0	2.744
АО "ШЗГ"	0	2.187
ООО "Интех"	0	845
ООО "Клевер Технолоджи"	0	707
Прочие	114	723
Общий итог	93.611	17.277

7.9 Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками

Показатели, тыс. руб.	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторская задолженность ВСЕГО	116.320	47.847	130.476
<i>в т.ч. перед Tungaloy Corporation (Япония)</i>	37.896	21.677	105.386
<i>в т.ч. по налогам и сборам</i>	4.422	3.007	8.399

7.10 Организация создает резервы следующие виды резервов:

- резерв под обесценение материальных ценностей.
- резерв по сомнительным долгам по просроченной дебиторской задолженности.
- резерв на предстоящую оплату отпусков работникам.
- резерв предстоящих расходов.

Остаток резервов:

Показатели, тыс. руб.	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	17.772	19.671	14.067
Резерв по сомнительным долгам по просроченной дебиторской задолженности	47.361	5.587	8.941
Резерв на оплату предстоящих отпусков	1.733	3.444	4.030
Резерв предстоящих расходов и платежей	596	596	596

7.11 Расходы будущих периодов списываются равномерно в течении срока их признания.

8. Расшифровка отдельных статей Отчета о финансовых результатах.

8.1 Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- 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; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива
- 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.

Выручка, отраженная по стр.2110 Отчета о финансовых результатах представляет собой выручку от продаж импортного инструмента, купленного у компании Tungaloy Corporation (Япония)

Показатели, тыс. руб.	2023	2022
Выручка	240.185	316.466
Себестоимость продаж	-181.079	-236.817

8.2 Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расшифровка статей коммерческих расходов, строка 2210:

	Показатели, тыс. руб.	2023	2022
1	Оплата труда	9.740	31.526
2	ЕСН/Страховые взносы	2.874	8.053
3	Аренда помещения	3.925	7.328
4	Командировочные расходы (Проезд)	77	1.161
5	Обслуживание а/м	357	1.400
6	Командировочные расходы (Проживание)	224	968
7	Командировочные расходы (Суточные)	173	1.012
8	Амортизация (Издержки обращения)	342	1.157
9	Командировочные расходы	50	777
10	Услуги связи	600	823
11	ДМС	0	820
12	Материальные расходы	100	704
13	Курьерские услуги	217	638
14	Обязательное и добровольное страхование имущества	473	578
15	Подбор персонала	0	388
16	Неисключительные права на программные продукты	210	351
17	Прочие расходы	2.849	1.215
Итого тыс.руб.		22.211	58.899

Расшифровка статей управленческих расходов строка 2220:

	Показатели, тыс. руб.	2023	2022
1	Аудиторские услуги	345	300
2	Аудиторские услуги Не учитываемые	524	1.758
3	Командировочные расходы (НЕ учитыв.)	50	319
4	Командировочные расходы (Проезд)	105	746
5	Командировочные расходы (Проживание)	262	266
6	Командировочные расходы (Суточные)	275	147
7	Оплата труда	9.929	11.816
8	Оплата труда - ЕСН/Страховые взносы	2.650	2.617
9	Услуги архива	168	172
10	Услуги по обслуживанию оргтехники	0	141
11	Услуги связи	0	79
12	Юридические услуги	613	108
13	Информационно-консультационные услуги	773	1.002
Итого тыс.руб.		15.694	19.469

8.3 Расшифровка строки 2340 Прочие доходы:

Статьи доходов, тыс.руб.	2023	2022
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	3.121	
Прочие внереализационные доходы		655
Отчисления в оценочные резервы		4.254
Списание задолженности		108
Итого тыс.руб.	3.121	5.017

8.4 Расшифровка строки 2350 Прочие расходы:

Статьи расходов, тыс.руб.	2023	2022
Отчисления в оценочные резервы	41.774	5.604
Прочие внереализационные расходы	1.819	1.305
Курсовые разницы	21.740	38.224
Комиссия банка	1.315	1.348
Списание инструмента после испытаний	3.941	2.683
Итого в тыс.руб.	70.589	49.164

8.5 Налог на прибыль. Применяемая ставка налога 20%.

Показатели, тыс. руб.	2023	2022	2021
Прибыль (убыток) до налогообложения	-42.843	-42.626	121.198
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	8.569	8.525	-24.240
Постоянный налоговый расход (доход)	-8.891	-1.693	-1.680
Отложенный налог по налогу на прибыль	-323	6.832	
Расход (доход) по налогу на прибыль	492	0	25.920

Отложенный налог на прибыль, стр.2412 тыс.руб.	2023	2022	2021
обусловленный:			
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	-323	6.832	-88
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			

9. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

10. События после отчетной даты.

Общество занимается оптовой торговлей инструментом, импортируемым из Японии. Санкции непосредственным образом коснулись ООО «Тунгалой Рус». В марте 2023 года была получена информация от Tungaloy Corporation о приостановке отгрузке своей продукции в адрес компании с июля 2023 г. Доля поставок Tungaloy Corporation в общей сумме поставок составляет 100 %.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности не было получено информации о сроках возобновления операций. В связи с этим на дату бухгалтерской (финансовой) отчетности у Общества есть существенная неопределенность, которая может вызвать сомнения в способности ООО «Тунгалой Рус» продолжать непрерывно свою деятельность.

Материнская компания не планирует прекращения деятельности в РФ. Компания считает, что обладает достаточным запасом ликвидности для исполнения своих краткосрочных обязательств.

С целью сокращения расходов компания была вынуждена закрыть обособленные подразделения в городах Белгород и Екатеринбург. Часть сотрудников была переведена на дистанционную работу по месту их проживания, часть сотрудников была уволена. Оставшиеся сотрудники компании продолжают работать полный рабочий день, осуществляют маркетинговую и техническую поддержку нашим клиентам. Всем сотрудникам выплачивается заработная плата в полном объеме.

11. Связанные стороны.

Связанная сторона	Характер отношений	Характер проводимых операций в 2022 году
<i>Основное общество:</i>		
IMC International Metalworking Companies B.V.	Доля в УК 82,5%	
<i>Прочие связанные стороны:</i>		
Ефимов Станислав Михайлович (управленческий персонал до 14.02.2023)	Доля в УК 15,0%	
Ермолин Дмитрий Анатольевич	Доля в УК 2,5%	
TUNGALOY CORPORATION (Япония)		Поставщики
ISCAR Ltd (Израиль)		Поставщики
ООО «МОРЗЕ ПРОДАКШН» ИНН 5053069333		Поставщики / Покупатели
ООО "Навигатор-Инжиниринг" ИНН 6673221830		Поставщики / Покупатели

Объем покупок у связанных сторон:

Объем закупок, тыс.руб.	2023	2022
<i>Прочие связанные стороны</i>		
TUNGALOY CORPORATION (Япония)	152.222	167.620
ООО «МОРЗЕ ПРОДАКШН» ИНН 5053069333	0	3.439
ISCAR Ltd (Израиль)	0	2.763

Объем продаж связанным сторонам:

Объем продаж, тыс.руб. в т.ч. НДС 20%	2023	2022
<i>Прочие связанные стороны</i>		
ООО "Навигатор-Инжиниринг" ИНН 6673221830	172.605	129.067

Информация о суммах начисленных и выплаченных дивидендов:

Связанная сторона (тыс.руб.)	2023 год		2022 год	
	Начислено	Выплачено		
Основное общество:				
IMC International Metalworking Companies B.V.	85.250	0	в 2022 году решений о выплате дивидендов принято не было	
Прочие связанные стороны:				
Ефимов Станислав Михайлович (выплата дивидендов)	16.500	14.125		
Ермолин Дмитрий Анатольевич (выплата дивидендов)	8.250	7.112		

Информация по остаткам задолженности со связанными сторонами:

Связанная сторона (тыс.руб.)	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Основное общество		
IMC International Metalworking Companies B.V.	85.250	0
Прочие связанные стороны:		
Ефимов Станислав Михайлович (выплата дивидендов)	0	0
Ермолин Дмитрий Анатольевич (выплата дивидендов)	0	0
TUNGALOY CORPORATION (Япония)	38.024	21.677
ООО "Навигатор-Инжиниринг" ИНН 6673221830	-89.240	-20.260

12. Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Общества в течении 2022 гг. являлся генеральный директор и член Совета директоров Ефимов Станислав Михайлович.

14.02.2023 г. Ефимов С.М. добровольно сложил с себя полномочия.

Генеральным директором с 15.02.2023 г. был назначен Южаков Александр Валерьевич.

Виды выплат, тыс. руб.	2023	2022
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск)	3.714	5.757

13. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

13.1 Непрерывность деятельности.

Принцип непрерывности деятельности соблюдается.

13.2. Рыночные риски.

Начиная с 24 февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики РФ и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. Западные страны, а также США и Япония объявили о масштабных санкциях в отношении России, в первую очередь в банковском секторе и поставках высокотехнологичной продукции. С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий как на экономику РФ в целом, так и на ее отдельные отрасли не поддается какому-либо прогнозу.

Основными фактами риска организация считает влияние изменения курса доллара США и Евро к рублю в связи с тем, что расходы по покупке товара у основного поставщика Tungaloy Corporation осуществляется в долларах США, а оплата за поставляемый товар в Евро.

Во избежание влияния курсовых разниц, организация проводит политику получения предоплаты от своих покупателей, а также сокращения сроков оплаты при условии отсрочки платежа за поставляемый товар.

Генеральный директор _____

Южаков А.В.

Главный бухгалтер _____

Петренко Е.В.



