

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «НМС» за 2020 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «НМС» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общая информация

Юридический адрес Общества: 125212, г. Москва, Кронштадтский бульвар, д. 7, 3 этаж, помещение I, комн. 41.

ОГРН: 1087746128700

Дата регистрации: 29.01.2008г

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная ИФНС России №46 по г. Москве
Зарегистрировано обособленное подразделение в Московской области, Ступинский район, посёлок Шугарово, деревня Новосёлки.

Основной вид деятельности - производство и реализацией полистироловых изделий.

Среднегодовая численность работающих за 2020 год - 96 чел., за 2019 – 97 чел

Состав участников Общества: NMC International SA (Великое Герцогство Люксембург) - 100% уставного капитала.

2. Основные положения учетной политики

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. (с изменениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Переоценка основных средств не проводится.

В отчетном периоде для осуществления своей деятельности Общество арендовало нежилые помещения (офисные и складские), расположенные по адресам:

- Московская область, Ступинский район, с.Шугарово, ул.Донбасская, стр.20;

- г. Москва, Кронштадтский бульвар, д.7, 3 эт, пом 1, комн. 41.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;

- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО).

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Учет расходов по займам и кредитам

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов в полной сумме в периоде, когда эти затраты были произведены.

Доходы

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

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

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 обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

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

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.

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 финансовая отчетность.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

Доллар США 73,8757 рублей;

Евро 90,6824 рублей.

3. Основные средства

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности 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.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 11 144 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 10 065 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, в евро и долларах США.

6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	7 438	4 792	4 036
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	530	16 601	0
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	7 968	21 393	4 036
Денежные эквиваленты	40 000	0	24 454
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	47 968	21 393	28 490

7. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020 года включали займы участника Общества NMC International SA и проценты на сумму займов:

- 1) сумму 112 500 тыс. руб. (срок погашения- 2043 г процентная ставка- 8,26% годовых)
- 2) на сумму 100 000 тыс. руб. (срок погашения- 2021- 2025 гг., процентная ставка- 7,24 % годовых)
- 3) проценты – 4 225 тыс. руб. (уплачиваются ежегодно)

8. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности 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 в сумме 28 154 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г.: 91 346 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, в евро.

9. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена в 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в первой половине 2020 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 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 (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Продажа продукции	567179 т. руб	289749 т. руб	277430 т. руб
Продажа товаров	230352 т. руб	175553 т. руб	54799 т. руб
Итого за 2020 год	797531 т. руб	465302 т. руб	332229 т. руб

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Продажа продукции	487244 т.руб	279501т.руб	207743 т.руб
Продажа товаров	209523 т.руб	148837 т.руб	60686 т.руб
Итого за 2019 год	696767 т.руб	428338 т.руб	268429 т.руб

Прочие доходы и расходы:

№	Наименование показателя	2020		2019	
		доходы тыс. руб.	расходы тыс. руб.	доходы тыс. руб.	расходы тыс. руб.

№	Наименование показателя	2020		2019	
		доходы тыс. руб.	расходы тыс. руб.	доходы тыс. руб.	расходы тыс. руб.
1	Курсовая разница	20 689	37 014	41 730	33 388
2	Прочие	1 272	10 968	3 474	13 666
	Всего	21 961	47982	45 204	47 054

11. Исправление ошибок

В отчете о движении денежных средств произведена корректировка данных за 2019 год в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в связи со следующими обстоятельствами:

- на основании пп.16-17 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» отражен свернутый поток НДС, полученного от покупателей, уплаченного поставщикам, подрядчикам и уплаченного в бюджет, а также свернутый финансовый результат от операций покупки/продажи валюты.

Данные по корректировке строк указаны в таблице:

Показатель отчетности	Данные за 2019, тыс. руб. (было)	Данные за 2019 тыс. руб. (стало)
Стр.4110	768 361	664 030
Стр.4111	765 960	655 890
Стр.4119	2 401	8 140
Стр.4120	757 114	649 678
Стр.4121	576 995	491 060
Стр.4129	13 016	10 276

12. Раскрытие в соответствии с Федеральным законом от 23.11.2009г.№261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности»

В отчетном периоде Общество произвело затраты на потребление энергетических ресурсов в размере 10 286 тыс. руб., в т. ч. 6 681 тыс. руб. на производство. При этом в Обществе действуют жесткие правила выключения всех энергопотребляющих приборов после окончания рабочего дня перед уходом сотрудников с работы.

13. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются:

1) ООО «НМЦ Украина», ИНН 354665826599, Украина, г.Киев, контракт № 01/ИК_2012 от 02.02.2012г, поставка товаров в Украину. Учредитель ООО «НМЦ» - NMC International SA является учредителем ООО «НМЦ Украина», доли определяются через материнскую компанию. Учредитель ООО «НМЦ» -NMC International SA доля владения - 100%. В 2019 поставлено товаров в сумме 13 068 тыс. руб., остаток задолженности на 31.12.2019 - 2 372 тыс. руб. В 2020 поставлено товаров в сумме 9 331 тыс. руб., остаток задолженности на 31.12.2020 составлял 764 тыс. руб.

2) NMC France, France (Франция) 59813 Fourmies. Контракт№ 14/FR от 23.08.2017г, поставка товаров в РФ. Учредитель ООО «НМЦ» - NMC International SA является учредителем NMC France, доли определяются через материнскую компанию. Учредитель ООО «НМЦ» - NMC International SA доля владения 100%. В 2020 поставлено товаров в

сумме 13 514 евро, остаток задолженности на 31.12.2020 отсутствует. В 2019 поставлено товаров в сумме 12 288 евро, остаток задолженности на 31.12.2019 отсутствует.

3) NMC Polska sp Zoo., Poland(Польша)41-807 Zabrze контракт№ 12/PL от 28.07.2017г, поставка товаров в РФ. Учредитель ООО «НМС» - NMC International SA является учредителем NMC Polska sp Zoo, доли определяются через материнскую компанию. Учредитель ООО «НМС» -NMC International SA доля владения - 100%. В 2020 поставлено товаров в сумме 74 593 евро, остаток задолженности на 31.12.2020 отсутствует. В 2019 поставлено товаров в сумме 69 309 евро, остаток задолженности на 31.12.2019 составлял 11 225 евро.

4) NMC sa. Belgium (Бельгия) Raeren, контракт№ 5/BE от 21.09.2009г, поставка товаров в РФ. В 2020 поставлено товаров в сумме 1 506 167 евро, остаток задолженности на 31.12.2020 – 310 469 евро. В 2019 поставлено товаров в сумме 1 598 522 евро, остаток задолженности на 31.12.2019 составлял 1 291 818 евро.

5) Partafin S.a.r.l. Luxembourg (Люксембург), договор займа № 1 от 09.09.2008 г, сумма 112 500 тыс. руб., под 12% годовых, договор займа № 4 от 18.06.2009 г, сумма 64 800 тыс. руб., займа под 12% годовых. Учредитель ООО «НМС» - NMC International SA является учредителем Partafin S.a.r.l. В 2020 г по договору цессии переведен на NMC International SA.

6) NMC International SA- см.п.7

Сведения о размере вознаграждения органам управления

В 2020 г органу управления (генеральному директору) начислены краткосрочные вознаграждения на общую сумму 12 385 тыс. руб., начислены страховые взносы в размере 2 051тыс. руб.

Совету директоров Общество в 2020 году не начисляло и не выплачивало вознаграждений.

14. Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарные собственники в понимании ФЗ № 115-ФЗ от 07.07.2001г «О противодействии(отмыванию)доходов,полученных преступным путем,и финансированию терроризма» у Общества отсутствуют ,т.к у Общество не имеется физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно владеют более 25% капитала Общества.

15. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Руководитель
22 марта 2021 г

В.В Тимофеев