Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «НМС» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «НМС» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

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 реализация полистироловых изделий.

Среднегодовая численность работающих за 2021 год - 96 чел., за 2020 – 96 чел

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

Органы управления Общества

- Совет директоров Общества;

В состав совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2021 входят:

– Юрген Файтен -Финансовый директор NMC International SA

– Роже Ауссемс- Руководитель бизнес-подразделения NMC International SA

-- Герд Кришер – Технический директор NMC International SA

- Единоличный исполнительный орган Общества:

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Тимофеев Виктор Викторович.

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 2021 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.

ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" досрочно не применяются.

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

- Московская область, Ступинский район, с. Шугарово

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

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» 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. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», 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 запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по производится по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО).

В соответствии с п. 47 ФСБУ 5/2019 «Запасы» Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов 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 резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если на отчетную дату у организации имеется уверенность в отношении конкретной

просроченной дебиторской задолженности, что она не будет погашена, то задолженность признается сомнительной и резерв по ней создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н.

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 обусловливают 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 2021 г. составил:

Доллар США 74,2926 рублей;

Евро 84,0695 рублей.

3. Основные средства

Движение и наличие основных средств и соответствующей амортизации 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.

Информация об ином использовании основных средств представлена в Таблице 2.4 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 2021 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 10 842 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 11 144 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:

	2021 г.	**2020 г.**	**2019 г.**
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 489	7 438	4 792
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		530	16 601
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	1 489	7 968	21 393
Денежные эквиваленты	51 500	40 000	
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	52 989	47 968	21 393

7. Уставный капитал

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2021 г.	28 000
На 31 декабря 2020 г.	28 000
На 31 декабря 2019 г.	28 000

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2021 г. составил: 100 % долей.

8. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 года включали займы участника Общества NMC International SA и проценты на сумму займов:

- сумму 114 875 тыс. руб. (срок погашения 31.12.2032 г процентная ставка- 8,26% годовых);
- на сумму 95 212 тыс. руб. (срок погашения- 2022- 2025 гг., процентная ставка- 6,02% годовых)
- на сумму 80 356 тыс. руб. (срок погашения -2022-2024 г., процентная ставка 10,68%).

9. 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 67 217 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 28154 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте, в евро.

10. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена в Таблице 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 2021 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

11. 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	779 252	501 211	278 041
Продажа товаров	259 869	199 929	59 940
Итого за 2021 год	1 039 121	701 140	337 981

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	567 179	289 749	277 430
Продажа товаров	230 352	175 553	54 799
Итого за 2020 год	797 531.	465 302	332 229

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.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	**2021 г.**	**2020 г.**
Амортизация ОС	3735	3890
Заработная плата	38145	33183
Отчисления во внебюджетные фонды	7177	9011
ГСМ	809	659
ДМС	1151	1059
Использование товарного знака	-	2346
Паллеты	4555	2294
Расходный материал	1637	1362
Рекламные расходы	6000	3612
Сертификация	324	501
Ремонт а/транспорта	580	530
Содержание зданий	2169	1530
Таможенное оформление	1226	1696
Транспортные услуги	46568	38160
Эл.энергия	523	497
Аренда склада	481	426
Премии текущего года	58961	36562
Инф-конс.услуги	437	270
Командировочные расходы	1227	883
Страхование имущества	826	789
Прочие расходы	16774	12519
Итого коммерческие расходы	**193 305**	**151 779**

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	**2021 г.**	**2020 г.**
Амортизация ОС	2891	2865
Заработная плата	42689	38319
Отчисления во внебюджетные фонды	7697	9156
Аренда помещений	2574	2033
Аудиторские услуги	758	1071
ГСМ	1206	1033
ДМС	890	885
Инфор-конс.услуги	1631	1588

Охранные услуги	3575	3300
Ремонт а/транспорта	1201	737
Транспортные услуги	1481	1382
Эл.энергия	2773	3108
Юридические услуги	993	558
Содержание ОС,территории	1113	1678
Налоги	1248	2513
Страхование имущества	449	440
Прочие расходы	11191	10489
Итого управленческие расходы	**84 360**	**81 155**

Прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	**Доходы за 2021 г.**	**Доходы за 2020 г.**
Курсовая разница	12720	21643
Прочие доходы	1363	318
Итого прочие доходы	**14 083**	**21 961**
Прочие расходы	**Расходы за 2021 г.**	**Расходы за 2020 г.**
Курсовая разница	6973	38759
Комиссия банка	760	948
Расходы прошлых лет	1243	4124
Прочие расходы	11431	4151
Итого прочие расходы	**20 407**	**47 982**

12. Расчеты по налогу на прибыль

	2021 г.	**За 2020 г.**
Прибыль (убыток) до налогообложения	40 105	55 991
Постоянные разницы отчетного периода:	12 307	6 213
Временные разницы отчетного периода:	3 415	(18 630)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	55 827	43 574
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	11 165	8 715

Временные разницы сложились за счет того, что при налогообложении прибыли не учитываются резервы по сомнительным долгам, на предстоящую оплату отпусков, в наличии расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом в начислении амортизации основных средств и оценке готовой продукции.

13. 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 12 566 тыс. руб., в т. ч. 8 611 тыс. руб. на производство. При этом в Обществе действуют жесткие правила выключения всех энергопотребляющих приборов после окончания рабочего дня перед уходом сотрудников с работы.

14. Операции со связанными сторонами

В 2021 году были следующие операции со связанными сторонами:

1) ООО «НМЦ Украина», ИНН 354665826599, Украина, г. Киев, контракт № 01/ИК_2012 от 02.02.2012 г, поставка товаров в Украину. Учредитель ООО «НМС» - NMC International SA является учредителем ООО «НМЦ Украина», доли определяются через материнскую компанию. В 2021 году поставлено товаров в сумме 11 426 тыс. руб., остаток задолженности на 31.12.2021 составлял 1 055 тыс. руб.

2) 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.

В 2021 поставлено товаров в сумме 37 139 евро, остаток задолженности на 31.12.2021 отсутствует.

3) NMC sa. Belgium (Бельгия) Raeren, контракт№ 5/BE от 21.09.2009 г, поставка товаров в РФ. В 2021 поставлено товаров в сумме 2 234 921 евро, остаток задолженности на 31.12.2021 – 799 542 евро.

4) NMC International SA- см .раздел 8.

В течение 2021 и 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (генеральный директор):

	2021	2020
Заработная плата и премии	11996	12385
Страховые взносы по заработной плате	1972	2051
Итого	13968	14436

Долгосрочные вознаграждения за период 2021 г. не выплачивались

15.Информация о бенефициарных владельцах

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

16.События после отчетной даты.

В феврале 2022 года США, Евросоюз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. В настоящий момент руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества. На момент подписания данной отчетности по оценкам руководства Общества описанные

обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации. Руководство Общества рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты.

Руководитель В.В Тимофеев
14 марта 2022 г

