

Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НСК РУС"

1. Основные сведения об организации:

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «НСК РУС», далее «Общество или организация».

ОГРН: 1207700258150

ИНН/КПП: 9705146206 / 770501001

Дата государственной регистрации юридического лица: 27 июля 2020 года.

Должность руководителя/ФИО: Генеральный директор: Романова Мария Евгеньевна

Главный бухгалтер: не предусмотрен штатом. Бухгалтерские услуги предоставляются ООО «Беллераж Аутсорсинг и Консалтинг» на основании договора от 28 сентября 2020 года №419-09-2020/FO

Адрес местонахождения общества: 1095446 Г.Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ТАГАНСКИЙ, Б-Р ЭНТУЗИАСТОВ, Д. 2, ЭТАЖ 11 ОФИС 17

Среднесписочная численность работающих – 6,2 человека, списочная численность – 6 человек на 31.12.2021

Общество не относится к субъектам малого предпринимательства, ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, на конец 2021 года не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

2. Основные направления деятельности:

Основным видом деятельности Общества, согласно данным ЕГРЮЛ, является Торговля оптовая техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях (ОКВЭД 46.69.8), однако, в 2021 году, общество осуществляло деятельность по оказанию консультационно - информационных услуг в сфере продаж и маркетинга (ОКВЭД 63.99.1), а также предоставляло в субаренду имущество. (ОКВЭД 68.20).

3. Основные положения учетной политики.

3.1. Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01). Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01). Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01). Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

3.2. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

3.3. Запасы

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО). Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, в фактическую себестоимость запасов включается номинальная сумма денежных средств, подлежащих уплате поставщику.

3.4. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006). Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции. Расходы будущих периодов списываются равномерно. Доходы от субаренды имущества отражаются в составе прочих доходов.

3.5. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

3.6 Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении к учетной политике. Регистры бухгалтерского учета составляются и на бумажном носителе, и/или в электронной форме

3.7. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства общества будут погашаться в установленном порядке.

Особенности применения табличных пояснений к годовой бухгалтерской отчетности:

Общество формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010. Данные об остатках дебиторской и кредиторской задолженности по видам, об остатках денежных средств представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности. Иная существенная информация, не предусмотренная табличными пояснениями, раскрыта в настоящих пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности в соответствующих разделах.

4.1. Операции со связанными сторонами (аффилированными лицами):

В 2021 году Общество оказывало информационно – консультационные услуги материнской компании NAKANISHI INC, а также предоставляло в субаренду имущество Представительству NAKANISHI INC в России (Московское Представительство компании "НАКАНИШИ ИНК." (Япония)). В течение 2021 года продано услуг на сумму 95 613 тысяч рублей, включая НДС, и получено на расчетный счет за оказанные услуги 96 497 тысячи рублей от NAKANISHI INC. Сумма сделок с Представительством NAKANISHI INC составила 393 тысяч рублей, в том числе оплачено Представительством 393 тысяч рублей.

Вознаграждение, выплаченное управленческому персоналу, составило в 2020 году – 123 тыс. рублей, в 2021 – 5103 тыс. рублей.

4.2. Информация о бенефициарах общества:

Материнская компания группы NAKANISHI INC (Япония) – корпорация, акции которой торгуются на бирже JASDAQ (Япония), конечный бенефициар отсутствует.

Информация о NAKANISHI INC. размещена в свободном доступе на сайте <https://www2.tse.or.jp/tseHpFront/StockSearch.do?callJorEFlg=1&method=&topSearchStr=7716>

4.3 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: представлены в табличных формах.

4.4 Пояснения к отчету об изменении капитала:

За 2021 год капитал компании увеличился на сумму чистой прибыли 15040 тыс. рублей и составил 33345 тыс. рублей

4.5. Пояснения к отчету о движении денежных средств:

Наименование показателя	Код	За 2021 год	За 2020 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	94 892	8925
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	80 807	7728
<i>в том числе от связанных сторон</i>	4112	80 807	
прочие поступления	4119	14 085	1197
Платежи - всего	4120	(84 996)	(4905)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(37 104)	(4144)
в связи с оплатой труда работников	4122	(21 751)	(739)
налога на прибыль организаций	4124	(10 608)	
прочие платежи	4129	(15 533)	(22)

Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	9 896	4020
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
Платежи - всего	4220	-	(88)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(88)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	(88)

Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	10
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	10
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	10
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	9 896	3942
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 359	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	8 132	3359
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(5 123)	(583)

Прочее:

Курсы валют:

Курсы валют составили 74,2926 рублей за 1 доллар США на 31.12.2021, 84,0695 рублей за 1 евро на 31.12.2021.

Условные факты хозяйственной деятельности:

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «НСК РУС», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2021 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

События после отчетной даты:

22 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого власти США, Великобритании, ЕС и некоторые другие объявили о расширении санкций против отдельных российских официальных лиц, компаний и государственных органов, включая Центральный банк России.

В ответ на это российское правительство объявило о ряде мер, которые включают в себя повышение ключевой ставки до 20% и определенные ограничения на обмен и перевод иностранной валюты.

Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

На момент подписания бухгалтерской отчетности указанные санкции не оказали прямого негативного влияния на деятельность Общества. Однако сохраняется высокая степень неопределенности в отношении влияния данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Риски хозяйственной деятельности организации:

Финансовые риски:

Кредитный риск

На 31 декабря 2021 года организация не имеет просроченную дебиторскую задолженность, обесценившихся предоставленных займов, долговых финансовых вложений.

Риск ликвидности

На 31.12.2021 организация своевременно и в полном объеме погашает кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, кредиторская задолженность, сформированная на 31 декабря 2021 года будет полностью погашена в 1 квартале 2022 года.

Операционные риски:

Условия ведения хозяйственной деятельности

Хозяйственная деятельность организации время от времени и в различной степени подвергается влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящие в Российской Федерации. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль организации в настоящее время определить невозможно. Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от мировой макроэкономической ситуации, эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики правительства РФ, развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

Процедуры правового характера

Организация не выступает ни одной из сторон в судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. По мнению Генерального директора компании, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и положение организации с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

Финансовый кризис и экономический спад

Финансовый кризис, связанный с пандемией коронавируса, оказал существенное влияние на российскую экономику. В 2021-м экономика России сумела оправиться от вызванного пандемией прошлогоднего спада. Объем ВВП страны в 2021 году вырос на 4,5%. При этом уровень безработицы опустился ниже докризисных значений, бюджет стал профицитным, а реальные располагаемые доходы граждан вернулись к росту. Ускоренное восстановление показателей специалисты объясняют особенностями структуры российской экономики, а также новыми мерами властей по поддержке населения и бизнеса. В связи с проведением спецоперации РФ в Украине существует высокая степень неопределенности в отношении влияния данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Руководство организации не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать воздействие на российскую экономику и, как следствие, на финансовое положение организации. Генеральный директор полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества в создавшихся условиях.

Генеральный директор



Романова М.Е.