

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности
ООО «НИССА ЦЕНТРУМ» за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью «НИССА ЦЕНТРУМ» (далее – Общество), зарегистрировано в 1999 году ИМНС России по СВАО г. Москвы № 16, Свидетельство о регистрации 77 0040133 от 22.07.1999.

Единственным участником Общества является ООО «НИССА КОМПАНИ» (ИНН 7702334945).

Конечными бенефициарами (участниками) единственного участника ООО "НИССА ЦЕНТРУМ" и одновременно лицами, ответственными за корпоративное управление ООО "НИССА ЦЕНТРУМ", являются следующие физические лица:

Тарасов Денис Александрович;

Булычев Юрий Валерьевич;

Тарасова Анна Юрьевна.

Главный бухгалтер – Ефремова Елена Владимировна.

Среднесписочная численность работников организации за 2022 год составляет 70 человек.

Основными видами деятельности Общества являются оптовая торговля полиграфическим оборудованием, расходными материалами и запасными частями для полиграфии, гарантийное и сервисное обслуживание полиграфического оборудования.

У Общества зарегистрировано обособленное подразделение, находящееся в городе Санкт-Петербург. Обособленное подразделения не имеет расчетных счетов и не ведет отдельный бухгалтерский учет.

Совместную деятельность в отчетном периоде Общество не вело.

Основные принципы учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с требованиями нормативных актов и положений, законодательства Российской Федерации, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Общество применяет положения ПБУ 18/2 в отношении учета расчетов по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Величина активов и обязательств, включенная в показатели бухгалтерской отчетности, выраженная в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31.12.2022.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

С 2022 года Обществом осуществлен переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», в связи с чем в учетную политику были внесены изменения, способные оказать существенное влияние на финансовое положение или финансовые результаты Общества

С 01 января 2022 г. Обществом осуществлен альтернативный порядок перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало 2022 года. В межотчетный период

- списаны объекты, которые в соответствии с новым лимитом (менее 100 000 руб.) не должны учитываться в составе основных средств;

- увеличен срок полезного использования и пересчитана амортизация объектов основных средств, у которых на момент перехода на новый стандарт срок полезного использования истек и остаточная стоимость равна нулю.

Амортизация основных средств производится по нормам, установленным на основании постановления Правительства РФ № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в ред. Постановления Правительства РФ № 640 от 07.07.2016).

Начисление амортизации производится ежемесячно линейным способом.

Основные средства, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, списываются на затраты по мере передачи в эксплуатацию.

Бухгалтерский учет предметов договоров аренды (субаренды), ведется с учетом требований Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" отражаются ретроспективно.

ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" применяются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 1 января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В соответствии с п. 6 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 организацией 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.

По мнению руководства Общества по состоянию на 31.12.2022 положения действующего гражданского, валютного, трудового и налогового законодательства интерпретированы Обществом корректно.

Запасы

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного Стандарта, а именно – после 01.01.2022, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Резерв под обесценение запасов в 2022 году не создавался и не восстанавливался в связи с отсутствием фактов обесценения.

При отпуске запасов в производство, товаров покупателям, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). Указанный способ расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не изменялся.

Результаты сверки остатков запасов в разрезе обесценения на начало и конец 2022 года в настоящей отчетности не приводятся в связи с отсутствием фактов обесценения.

Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасов, находящихся в залоге Общество в 2022 году не имело.

По строке 1230 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года в части отражения дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками (стр. 12301) в сумме 75 626 тыс. руб. отражены следующие задолженности:

- перечисленные авансы, уплаченные в связи с приобретением товаров в сумме 71 620 тыс. руб.

- за прочие работы, услуги в сумме 4 006 тыс. руб.

По строке 1520 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года в части отражения кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками (стр. 15201) в сумме 230 862 тыс. руб. отражены следующие задолженности:

- за полученные товары в сумме 230 411 тыс. руб.

- за прочие работы, услуги в сумме 451 тыс. руб.

Финансовые вложения

В течение отчетного периода Общество размещало денежные средства на банковских депозитных счетах в АО «Райффайзенбанк» и ПАО «Совкомбанк». Данные активы учитывались в составе финансовых вложений.

Информация по операциям со связанными сторонами

Управленческий персонал:

Вид связанной стороны Генеральный директор - лицо, осуществляющее руководство текущей деятельности Общества. Характер отношений: оказывает значительное влияние. Характер операций: краткосрочные вознаграждения. Условия и сроки осуществления расчетов по операциям: выплата заработной платы в соответствии с ТК РФ.

В течение 2022 года Общество проводило существенные операции со связанными сторонами: участником Общества, а также организациями, которые контролируются участником Общества - ООО «НИССА КОМПАНИ», а именно:

1. ООО «НИССА КОМПАНИ» (ИНН 7702334945), единственный участник:
 - по Договору № 2-Л/2013 от 02.09.2013 произведены выплаты участнику Общества за пользование неисключительной лицензией на товарный знак в сумме 3 600 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2022 г. задолженность отсутствует;
 - по Договору № 1-ЛС/2022 от 01.09.2022 г. произведены выплаты участнику Общества за пользование неисключительной лицензией на товарный знак в сумме 4 000 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2022 г. задолженность отсутствует;
 - оказаны услуги на сумму 21 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2022г. имеется авансовый платеж на сумму 9 тыс. руб.;
 - произведена выплата дивидендов в размере 260 724 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022г. задолженность отсутствует;
2. ТОО "Нисса Центрм Евразия" (Казахстан, единственному участнику ООО «НИССА ЦЕНТРУМ») принадлежит 100% уставного капитала):
 - произведена реализация ТМЦ на общую сумму 1 560 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. задолженность отсутствует;
 - приобретены ТМЦ на общую сумму 131 634 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2022 г. задолженность отсутствует, имеются авансовые платежи на сумму 11 406 тыс. руб.;
3. ООО «НИССА МЕДИАПРОЕКТ» (ИНН 7729394765, единственному участнику ООО «НИССА КОМПАНИ» принадлежит 100% уставного капитала) произведена реализация товаров в сумме 69 тыс. руб. и оказаны услуги на сумму 499 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2022г. задолженность составляет 42 тыс. руб.;
4. ООО «НИССА Дистрибуция» (ИНН 7729374938, 25% долей принадлежит Тарасову Д.А., участнику ООО «НИССА КОМПАНИ» (33,34% долей); 25% долей принадлежит Тарасовой А.Ю. участнику ООО «НИССА КОМПАНИ» (33,33% долей)):
 - оказаны услуги на сумму 157 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2022 г. задолженность отсутствует, имеется полученный аванс 61 тыс. руб.;
 - приобретены ТМЦ на общую сумму 6 115 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2022 г. задолженность отсутствует.
5. ООО «НЦ Лоджистик» (ИНН 7703671238, единственному участнику ООО «НИССА КОМПАНИ» принадлежит 100% уставного капитала):
 - оказаны услуги на сумму 100 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2022 задолженность отсутствует, имеется полученный аванс 40 тыс. руб.;
 - погашена задолженность по Договору займа № 02/2021 от 28.07.2021 в сумме 5 000 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 задолженность отсутствует.
 - по Договору займа № 06/2022 от 03.10.2022 предоставлен беспроцентный займ в общей сумме 44 000 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 задолженность составляет 33 500 тыс. руб.
6. ООО «НИССА ИНЖИНИРИНГ» (ИНН 7703454628, единственному участнику ООО «НИССА КОМПАНИ» принадлежит 100% уставного капитала):
 - оказаны услуги на сумму 30 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2022 г. задолженность отсутствует, имеется полученный аванс 14 тыс. руб.;

- по Договору займа № 02/06/2021 от 10.06.2021 г. предоставлен беспроцентный займ в размере 5 000 тыс. руб., займ возвращен; по состоянию на 31.12.2022 г. задолженность отсутствует.

7. ООО «НИССА Диджиспейс» (ИНН 7731581138, единственному участнику ООО «НИССА КОМПАНИ» принадлежит 99,8% уставного капитала):

- оказаны услуги на сумму 78 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2022 задолженность отсутствует, имеется полученный аванс 29 тыс. руб.;

- по Договору займа № 7/2022 от 09.11.2022г. предоставлен беспроцентный займ в размере 7 000 тыс. руб., займ возвращен; по состоянию на 31.12.2022 г. задолженность отсутствует.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет в работе Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Ниже представлена таблица с расшифровкой отложенного налога на прибыль, а также величин, объясняющих взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения:

Наименование показателя	№ строки	Сумма, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета	1	314 785
Постоянные разницы, в том числе:	2	376
расходы, не признаваемые в целях налогообложения	2.1	376
Временные разницы, всего (стр.3.1+ стр.3.2+ стр.3.3), в том числе:	3	-21 880
Признание арендных обязательств в составе расходов в налоговом учете (в бухгалтерском учете не включаются в состав расходов в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018)	3.1	-14 681
Амортизация арендованных основных средств в соответствии с ФСБУ 25/2018 в бухгалтерском учете (в целях налогообложения не учитываются)	3.2	17 617
Отложенные доходы по положительным курсовым разницам (применение разных правил для целей бухгалтерского учета и налогообложения)	3.3	-24 816
Налогооблагаемая прибыль (стр. 1+2+3)	4	293 283
Условный расход по налогу на прибыль (стр.1 * 20%)	5	62 957
Постоянный налоговый расход (стр. 2 * 20%)	6	75
Отложенный налог на прибыль, всего (стр.8 + стр.9 + стр.10)	7	-4 376
Погашение отложенного налогового актива (стр.3.1 * 20%)	8	-2 936
Погашения отложенного налогового обязательства (стр. 3.2 * 20%)	9	3 523
Увеличение отложенного налогового обязательства (стр. 3.3 * 20%)	10	-4 963
Текущий налог на прибыль (стр.5+6+7)	11	58 657

Наличие и величина выданных Обществом поручительств

С АО «Райффайзенбанк» заключен Договор Поручительства № 17887/S5 от 26.07.2019 об условиях и порядке открытия кредитной линии с лимитом задолженности 150 000 000 (Сто пятьдесят миллионов) руб. и Договор Поручительства № 17887/1/S5 от 02.09.2019 о выпуске банковских гарантий на сумму не более 200 000 000 (Двести миллионов) руб. на группу компаний:

ООО «НИССА ЦЕНТРУМ» ИНН 7716182749;
 ООО «НЦ Лоджистик» ИНН 7703671238;
 ООО «НИССА МЕДИАПРОЕКТ» ИНН 7729394765;
 ООО «НИССА ИНЖИНИРИНГ» ИНН 7703454628;
 ООО «НИССА ДИДЖИСПЕЙС» ИНН 7731581138;
 ООО «НИССА Дистрибуция» ИНН 7729374938).

По состоянию на 31.12.2022 сумма полученных ООО «НИССА ЦЕНТРУМ» поручительств по указанным договорам составляет 1 100 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 сумма выданных ООО «НИССА ЦЕНТРУМ» поручительств по указанным договорам составляет 59 717 тыс. руб., в том числе за:
ООО «НЦ Лоджистик» (ИНН 7703671238) – 35 000 тыс. руб.;
ООО «НИССА МЕДИАПРОЕКТ» (ИНН 7729394765) – 11 201 тыс. руб.;
ООО «НИССА ДИДЖИСПЕЙС» (ИНН 7731581138) – 13 516 тыс. руб.

С ПАО «Совкомбанк» заключен Договор поручительства № 198326/1 от 26.12.2022г. по солидарной ответственности с ООО «НИССА ДИДЖИСПЕЙС» по Договору № 198326 на предоставление банковской гарантии на сумму 49 800 тыс. руб.

Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с указанными поручительствами.

События после отчетной даты

Выданные Обществом поручительства перед АО «Райффайзенбанк» по договорам поручительств на дату составления отчетности 20.03.2022 изменились и составили 32 000 тыс. руб. в том числе за:

ООО «НЦ Лоджистик» (ИНН 7703671238) – 32 000 тыс. руб.;

Непрерывность деятельности

Финансовая (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, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке. Руководство Общества считает, что принимаемые меры обеспечат непрерывность его и, следовательно, считает, что продолжение подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

20 марта 2023 года

Генеральный директор



Кармаев А.О.