

Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 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 человека, списочная численность – 6 человек на 31.12.2022

Общество не относится к субъектам малого предпринимательства, ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, на конец 2022 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, помимо основного вида деятельности, указанного в ЕГРЮЛ, в 2022 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), оказывало услуги технического обслуживания медицинской техники (ОКВЭД 33.13)

3. Основные положения учетной политики.

3.1. Учет основных средств

Общество выбрало порядок перехода на ФСБУ 6/2020 - альтернативный (п. 49 ФСБУ 6/2020);

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Согласно п. 13 после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете следующим способом: а) по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020)).

Лимит стоимости основных средств составляет 100 000 (сто тысяч) рублей.

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.

3.6. Финансовая и операционная аренда

Порядок перехода на применение ФСБУ 25/2019 - перспективно

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря года, с которого применяется стандарт (п. 51 ФСБУ 25/2018)

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых на нее процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

При этом арендные платежи Организация учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

3.6. 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.

3.7 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

3.8. 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 отчёту 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 2022 году Общество оказывало информационно – консультационные услуги материнской компании NAKANISHI INC, а также предоставляло в субаренду имущество и оказывало поручительские услуги Представительству NAKANISHI INC в России (Московское Представительство компании "НАКАНИШИ ИНК." (Япония)). В течение 2022 года продано услуг на сумму 80 775 тысяч рублей, включая НДС и получено на расчетный счет за оказанные услуги 86 145 тысячи рублей от NAKANISHI INC. Сумма сделок в части субаренды с Представительством NAKANISHI INC составила 393 тысяч рублей, в том числе оплачено Представительством 393 тысяч рублей. Сумма сделок в части поручительства с Представительством NAKANISHI INC составила 10 тысяч рублей, в том числе оплачено Представительством 10 тысяч рублей.

Вознаграждение выплаченное управленческому персоналу составило в 2020 году – 123 тыс рублей, в 2021 – 5103 тыс.рублей, в 2022 – 3 514 тыс.руб

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. Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса) и Кредиторская задолженность (строка 1520 баланса) - расшифровки представлены в балансе. Авансы поставщикам обусловлены договорами с поставщиками.

4.4 Пояснения к отчету об изменении капитала:

За 2022 год капитал компании уменьшился на сумму убытка 3 525 тыс. рублей и составил 29 752 тыс. рублей

4.5. Пояснения к отчету о движении денежных средств:

Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	87 024	94 892
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	75 488	80 807
<i>в том числе от связанных сторон</i>	4112	71 788	80 415
прочие поступления	4119	11 536	14 085
Платежи - всего	4120	(80 815)	(84 996)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(50 189)	(37 104)
в связи с оплатой труда работников	4122	(21 339)	(21 751)
налога на прибыль организаций	4124	(177)	(10 608)
прочие платежи	4129	(9 110)	(15 533)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	6 209	9 896
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

Денежные потоки от финансовых операций			
---	--	--	--

Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	6 209	9 896
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	8 132	3 359
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	10 676	8 132
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(3 665)	(5 123)

Прочее:

Курсы валют:

Курсы валют составили 70,3375 рублей за 1 доллар США на 31.12.2022, 75,6553 рублей за 1 евро на 31.12.2022.

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 2022 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

Корректировка данных отчетного налогового периода

Влияние альтернативного перехода на ФСБУ 6/2020 на показатель «Основные средства»

	На 31.12.2021 Тыс.руб	Корректировка в межотчетный период	На 01.01.2022 Тыс.руб
Основные средства	70	70	0

Влияние списания основных средств в межотчетный период на финансовый результат

	На 31.12.2021 Тыс.руб	Корректировка в межотчетный период	На 01.01.2022 Тыс.руб
Нераспределенная прибыль	33 335	70	33 267

События после отчетной даты:

С 22 февраля 2022 года по настоящее время некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост

волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. 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 привели к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг и прочим негативным экономическим последствиям.

Руководство Компании следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Компании.

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

Риски хозяйственной деятельности организации:

Финансовые риски:

Кредитный риск

На 31 декабря 2022 года организация не имеет просроченную дебиторскую задолженность, обесценившихся предоставленных займов, долговых финансовых вложений.

Риск ликвидности

На 31.12.2022 организация своевременно и в полном объеме погашает кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, кредиторская задолженность, сформированная на 31 декабря 2022 года будет полностью погашена в 1 квартале 2023 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 2022 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

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 Компании.

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.