

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «НМС»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «НМС» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

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

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «НМС»
Сокращенное наименование:	ООО «НМС»
Юридический адрес:	125212, г. Москва, Кронштадтский бульвар, д. 7 3 этаж, Помещение №1, комната №41
Сведения о регистрации: ОГРН	1087746128700
ИНН	7743676264
Размер уставного капитала:	28 000
Сведения об участниках:	NMC International sa, Люксембург
Единоличный исполнительный орган:	Генеральный директор Тимофеев Виктор Викторович
Основные виды деятельности Общества:	- Производство полистироловых изделий - Оптовая продажа
Общество имеет следующие филиалы	Филиал ООО «НМС» по адресу: Московская обл., р-н Ступинский, д. Новоселки, зерновой комплекс, лит. А, объект №1

	2023	2022
Среднегодовая численность работающих (человек)	88	96

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г., а также с иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

### **Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе запасов и списываются на расходы одновременно после ввода в эксплуатацию.

Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев - 10% от первоначальной стоимости или более 1 500 тыс. руб.

Принятые сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации

<b>Группы основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (год)</b>
Здания	29 лет
Машины и оборудование	7-10 лет
Транспортные средства	3-7 лет
Прочие основные средства	2-5 лет

Потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

### **Капитальные вложения**

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество проверяет объекты капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта капитального вложения до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы

### **Запасы**

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Материалы для управленческих нужд учитываются в составе запасов

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Незавершенное производство и готовая продукция оценивается по фактически произведенным затратам.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом по обычным видам деятельности.

### **Дебиторская задолженность**

Общество создает резервы сомнительных долгов по любой дебиторской задолженности (задолженности покупателей, поставщиков по выданным авансам, прочих дебиторов), признаваемой сомнительной.

Резерв сомнительных долгов формируется на 31 декабря отчетного **года**

Оценка дебиторской задолженности осуществляется Обществом самостоятельно на основе профессионального суждения.

Если на отчетную дату у Общества имеется информация о погашении дебиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты (31 декабря), то такой долг как сомнительный не рассматривается.

Если задолженность является нереальной к взысканию, то задолженность списывается в состав прочих расходов в размере 100 % независимо от сроков погашения.

### **Учет расходов по займам и кредитам**

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения

### **Финансовая и операционная аренда**

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто и не подлежат взаимозачету.

Общество арендует по договорам офисные и складские помещения.

Общество в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду
- срок аренды не превышает 12 месяцев или рыночная стоимость предмета договора без учета износа не превышает 300 тыс. рублей.

Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

### **Доходы**

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество 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**

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью.

Управленческие расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы».

### **Способы оценки имущества**

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

### **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.

К денежным эквивалентам Общество относит депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

#### **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.

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.

#### **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 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». 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 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ	31.12.2023	31.12.2022
Доллар США -	89,6883 рублей	70.3375 руб.
Евро	99,1919 рублей	75, 6553 рублей

### **Документы и документооборот в бухгалтерском учете**

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

### **Изменение учетной политики**

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом.

### **3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Отсутствуют нематериальные активы на 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021.

### **4. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)**

Отсутствуют НИОКР на 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021.

### **5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Наличие и движение основных средств и доходных вложений в материальные ценности и накопленная амортизация представлены в Таблице № 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основные средства, которые не подлежат амортизации в разрезе групп:

Объекты основных средств	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Земельные участки	3 865	3 865	3 865

Информация об основных средствах (по группам) в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода:

Группы	на 31.12.2023	на 31.12.2023
--------	---------------	---------------

основных средств	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	срок полезного использования	способ начисления амортизации	ликвидационная стоимость
Здания	66 800	30 804	0	29 лет	линейный	0
Машины	352 011	234 943	0	7-10 лет	линейный	0
Транспорт	24 687	14 533	0	3-7 лет	линейный	0
Прочие	14 768	3 860	0	2-5 лет	Линейный	0

Группы основных средств	на 31.12.2022			на 31.12.2022		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	срок полезного использования	способ начисления амортизации	ликвидационная стоимость
Здания	66 800	28 472	0	30 лет	линейный	0
Машины	343 033	202 223	0	7-10 лет	линейный	0
Транспорт	19 720	14 174	0	3-7 лет	линейный	0
Прочие	14 514	7 250		2-5 лет	линейный	0

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Результат от выбытия основных средств	130	-	174

## 6. ФИНАНСОВАЯ И ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Наличие и движение права пользования активом (ППА) и накопленная амортизация представлены в Таблице № 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Обществом заключены следующие договоры аренды, действующие в 2023 г.:

Арендодатель	Предмет аренды	Срок аренды	Дата начала срока аренды
НАО «Заветы Ленина»	Аренда площадки	11 мес.	02.10.2023г
ОАО « Грамзапись»	Аренда Офиса	11 мес.	01.09.2023г
ИП Вакуленко П.В	Аренда склада	11 мес.	01.08.2023г

Применение ФСБУ 25/2018 обусловлено прошлой практикой и у Общества имеется достаточная уверенность в продлении договоров аренды.

Расчет произведен на 22 месяца. В качестве процентной ставки применена средневзвешенная ставка по кредитам предоставляемыми кредитными организациями в размере 12,63% -13,74% на дату заключения договора.

## 7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице № 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

## 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице № 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

	2023	2022
Обществом сформирован резерв сомнительных долгов в отношении сомнительной и просроченной задолженности. Сумма сформированного резерва отражена в составе прочих расходов в Отчете о финансовых результатах.	4 463	8 932

В бухгалтерском балансе по строке 1230 дебиторская задолженность показана за минусом резерва.

Дебиторская задолженность за авансы, перечисленные поставщикам, отражена за вычетом сумм НДС.

Авансы, связанные с приобретением запасов и основных средств, на отчетную дату составляют 5 853 тыс. руб.

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают (строка 1250 Бухгалтерского баланса):

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023 г	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г
Денежные средства в рублях в кассе	1250	502	41	184
Денежные средства в рублях на счетах в банках		2 867	7 250	52 805
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		-	-	-
Денежные эквиваленты		-	-	-
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса</b>		<b>3 369</b>	<b>7 291</b>	52 989
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств</b>		<b>3 369</b>	<b>7 291</b>	52 989

На 31.12.2023 г. Общество имеет возможность привлечь открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 77 961 тыс. руб.

Пояснением к строке 1250 Бухгалтерского баланса является Отчет о движении денежных средств

Прочие поступления и прочие платежи в денежных потоках от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности:

	Номер строки в ОДДС	2023 год	2022 год
<b>Прочие текущие поступления:</b>	<b>4119</b>	30 790	218
- НДС		30 489	-
- прочие		301	218
<b>Прочие платежи текущие:</b>	<b>4129</b>	24 258	12 796
-страховые взносы, НДФЛ, транспортный налог, земельный, налог на имущество		9 177	1 821
-страхование		2 246	3 979
-выдача под отчет		5 538	5 146

-налог на доходы иностранного заимодавца при перечисление процентов по займам		7 216	-
- прочие		81	1 850
<b>Прочие платежи финансовые:</b>	<b>4329</b>	<b>1 224</b>	<b>-</b>
-платежи по арендным обязательствам.			-

## 10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	31.12.2023 г.		31.12.2022 г.		31.12.2021 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Неисключительные права на программные продукты	-	444	-	505	-	77
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>444</b>	<b>-</b>	<b>505</b>	<b>-</b>	<b>77</b>

## 11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31.12.2021 г.	28 000	-
На 31.12.2022 г.	28 000	-
На 31.12.2023 г.	28 000	-

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31.12.2023 г. составил: 100%

## 12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении заемных средств за отчетный период представлена в Таблице № 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Заемные средства на 31.12.2023 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Остаток кредитов на 31.12.2023г., в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
<b>Займы полученные</b>					
NMC International sa, дог. №5		-	9.66%	2025 г.	нет
NMC international sa, дог. №6		-	9.66%	2024 г.	нет
NMC international sa, дог. цессии		-	8,26%	2032 г.	нет

<b>Итого заемные средства</b>	<b>297 489</b>	-			
-------------------------------	----------------	---	--	--	--

Аналогичную информацию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г.

Наименование	Остаток займов на 31.12.2022 тыс. руб.	на г.,	Остаток займов на 31.12.2022г., в валюте кредита указанием валюты	на в с	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Займы полученные							
NMC international sa, дог.5			-		10,77%	2025 г.	нет
NMC international sa, дог.№6			-		10,77%	2024 г.	нет
NMC international sa, дог.цессии			-		8.26%	2032 г.	нет
<b>Итого заемные средства</b>	<b>307 744</b>		-				

Наименование	Остаток займов на 31.12.2021 тыс. руб.	на г.,	Остаток займов на 31.12.2021г., в валюте кредита указанием валюты	на в с	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Займы полученные							
NMC international sa, дог.№5			-		10,77%	2025 г.	нет
NMC international sa, дог.№6			-		10,77%	2024 г.	нет
NMC international sa, дог.цессии			-		8,26%	2032 г.	нет
<b>Итого заемные средства</b>	<b>290 443</b>		-				

В бухгалтерском балансе заемные средства представлены с делением на долгосрочные и краткосрочные в соответствии с графиком платежей.

### 13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице № 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

К оценочным обязательствам Общество относит неиспользованные отпуска работникам.

	2023		2022		2021	
Срок исполнения	Краткосрочный	в	Краткосрочный	в	Краткосрочный	в

обязательств	течение следующего года	течение следующего года	течение следующего года
--------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------

#### 14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице № 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

##### Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Расшифровка задолженности перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Страховые взносы – всего	56	2 315	1 565
в том числе:			
- Фонд социального страхования	-	131	-
- Пенсионный фонд	-	1 648	1 056
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	488	463
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	56	48	46
<b>Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами</b>	<b>56</b>	<b>2315</b>	<b>1 565</b>

##### Задолженность по налогам и сборам

Расшифровка задолженности по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Налог на прибыль	801	2 467	--
Налог на добавленную стоимость	1 516	1 500	1 780
Налог на имущество	191	177	193
Прочие	1 561	53	124
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>4 069</b>	<b>4 197</b>	<b>2 097</b>

#### 15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Структура прочих обязательств:

Виды обязательств	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022г.		На 31.12.2021 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Арендные обязательства	1 526	2 502	--	--	--	--

#### 16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Структура выручка и себестоимость продажи продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности:

**2023 г.**

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 собственного произв.	853 982	535 855	318 127
Продажа товаров	204 260	159 267	44 993
<b>Итого за 2023 год</b>	<b>1 058 242</b>	<b>695 122</b>	<b>363 120</b>

## 2022 г.

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 собственного произв	828 058	537 793	290 265
Продажа товаров	218 757	165 628	53 129
<b>Итого за 2022год</b>	<b>1 046 815</b>	<b>703 421</b>	<b>343 394</b>

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.

Структура коммерческих расходов:

Коммерческие расходы	2023 г.	2022 г.
Амортизация ОС	3 610	4 181
Заработная плата	41 792	39 704
Отчисления во внебюджетные фонды	7 322	7 405
ГСМ	976	902
ДМС	972	1 082
Паллеты	2 845	3 722
Расходный материал	1 366	2 097
Рекламные расходы	5 204	7 883
Сертификация	290	420
Ремонт а/м	912	763
Содержание зданий	1 271	2 207
Таможенное оформление	2 088	549
Транспортные услуги	46 930	42 574
Эл.энергия	452	494
Аренда склада	699	747
Премии покупателям (текущего года)	75 809	68 394
Информ-консульт. услуги	346	351
Командировочные расходы	1 972	2 166

Страхование имущества	1 328	956
Прочие коммерческие расходы	4 167	3 403
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>200 351</b>	<b>190 000</b>

Структура управленческих расходов:

<b>Управленческие расходы</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Амортизация ОС	2 929	2 439
Заработная плата	49 967	51 515
Отчисления во внебюджетные фонды	8 026	8 667
Аренда помещений	2 157	2 760
Аудиторские услуги	784	773
ГСМ	1 300	1 221
ДМС	1 401	1 109
Информ-консульт.услуги	146	1 579
Охранные услуги	3 827	3 619
Ремонт а /м	1 628	1 309
Транспортные услуги	2 002	1 466
Эл.энергия	2 646	2 501
Юридические услуги	784	590
Содержание ОС,территории	516	1 097
Налоги	1 275	1 147
Страхование имущества	675	584
Прочие управленческие расходы	9 162	9 766
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>89 225</b>	<b>92 142</b>

## 17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.

Структура прочих доходов

<b>Прочие доходы</b>	<b>2023 г</b>	<b>2022 г</b>
Курсовые разницы	22 425	142 370
Прочие доходы	2 758	1 236
Уступка права требования (факторинг)	538 900	272 941
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>564 083</b>	<b>416 547</b>

Структура прочих расходов

<b>Прочие расходы</b>	<b>2023 г</b>	<b>2022 г</b>
Курсовые разницы	38 535	128 783
Комиссия банка	5 383	1 200
Страхование	2 889	5 092
Списание НДС	1 126	701
Подарки, расходы на культурно-массовые мероприятия	1 482	553
Списание дебиторской задолженности	-	2 000

Расходы на питание	716	768
Материальная,финансовая помощь	330	651
Прочие расходы	938	1 427
Уступка права требования (факторинг)	538 900	272 941
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>590 299</b>	<b>414 116</b>

## 18. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Величина оценочных значений на начало и конец отчетного периода приведены в Таблице № 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2023 году за счет резерва по сомнительным долгам списана дебиторская задолженность ликвидированных организаций.

## 19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются развернутым способом.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» при формировании отложенных налогов применяется метод отсрочки.

Ставка по налогу на прибыль – 20 %

Показатель	2023 г.	2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	21370	36 932
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(4 274)	(7 386)
Постоянный налоговый расход (доход)	(1 442)	(1 881)
Изменение отложенных налоговых активов	(1 075)	(246)
Изменение отложенных налоговых обязательств	936	1 735
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	29 273	38 889
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	(5 855)	(7 778)

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, оценке готовой продукции и курсовой разницы.

## 20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022 г	На 31.12.2021 г
Участники Общества			
NMC International SA	да	да	да
Единоличный исполнительный орган			
- генеральный директор	Тимофеев Виктор Викторович	Тимофеев Виктор Викторович	Тимофеев Виктор Викторович
Другие связанные			

стороны			
NMC sa	да	да	да
NMC Polska sp ZOO	да	да	да
ООО НМС Украина	да	да	да

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.

Дивиденды в 2023-2022 годах не выплачивались.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Далее представлены сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами:

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022 г	На 31.12.2021 г	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
<b>Дебиторская задолженность и авансы выданные</b>	1 070	1 070	1 055		--
Других связанных сторон					
- ООО «Украина НМЦ»	1 070	1 070	1 055	Отсрочка платежа 75 календарных дней	Безналичный расчет
<b>Кредиторская задолженность</b>	320 278	364 516	357 660		
Других связанных сторон	22 789	56 772	6 217		
- NMC sa	22 789	56 772	67 217	Оплата производится в течение 360 календарных дней со дня выставления счета	Безналичный расчет
<b>Задолженность по займам</b>	297 489	307 744	290 443		
Основного общества					
-NMC international sa	297 489	307 744	290 443		Безналичный расчет

По расчетам с ООО «Украина НМЦ» создан резерв по сомнительным долгам в сумме 1 070 тыс. руб.

Виды и объем операций со связанными сторонами:

	2023 г.	2022 г.
<b>Приобретение товаров, работ, услуг</b>	<b>103 311</b>	<b>208 651</b>
Другие связанные стороны	103 311	208 651
-NMC sa	102 130	207 840
- NMC Polska	1 181	811

В течение 2023 г. и 2022 г. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2023 г.	2022 г.
<b>Краткосрочные вознаграждения</b> (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	13 060	14 313
<b>Долгосрочные вознаграждения</b>	--	--

## 21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

## 22. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ

Информация о наличии и движении выданных обеспечений представлена в Таблице № 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В качестве выданных обеспечений указана уступленная задолженность по договору факторингового обслуживания с ООО "ОТКРЫТИЕ ФАКТОРИНГ" до момента оплаты покупателем.

Обеспечения полученные отсутствуют.

## 23. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

## 24. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и не имеет намерения в прекращении деятельности.

## 25. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

### Информация о финансовых рисках:

В ходе своей деятельности Общество подвергается различным финансовым рискам: рыночному риску (включая валютный, процентный и ценовой риски), кредитному риску и риску ликвидности. Программа управления рисками в целом направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели Общества

Валютный риск – риск убытков в результате негативных колебаний обменных курсов различных валют по отношению к валюте Российской Федерации – российскому рублю. Валютный риск возникает по международным операциям Общества, коммерческим сделкам в иностранной валюте, включая погашение займов в иностранной валюте и признание активов и обязательств, выраженных в валюте, отличной от валюты Российской Федерации.

Хотя вероятность погашения дебиторской задолженности может быть подвержено влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов на обесценение дебиторской задолженности.

Риск ликвидности возникает в связи с потенциальной неспособностью Общества выполнить свои финансовые обязательства, такие как погашение финансового долга и платежи поставщикам. Подход Общества к управлению риском ликвидности заключается в поддержании достаточных резервов,

быстро обращааемых в наличные денежные средства, для удовлетворения требований ликвидности в любое время.

#### **Информация о правовых рисках:**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три предшествующих календарных года деятельности. При определенных обстоятельствах проверки могут распространяться на более длительные периоды.

По оценке руководства, у Общества отсутствуют потенциальные обязательства по налоговым, валютным и таможенным рискам, за исключением маловероятных.

#### **Репутационный риск**

Недобросовестность контрагентов может обернуться для компании финансовыми, репутационными и налоговыми рисками. Чтобы избежать проблем, перед тем как заключить договор с тем или иным контрагентом, общество проверяет контрагента на добросовестность.

#### **Влияние других потенциально существенных рисков**

Общество продолжает мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на деятельность предприятия и предпримет все возможные шаги для смягчения последствий.

**Руководитель** \_\_\_\_\_

(подпись)

(расшифровка подписи)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.