ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности
ООО «НИССА ЦЕНТРУМ» за 2020 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 2020 год составляет 78 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 учетную политику Общества на 2020 год не вносились изменения, способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты Общества, по сравнению с ранее действовавшей учетной политикой.

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 декабря 2020 г. Курсы валют составили на эту дату - 78,8757 рублей за 1 доллар США. 100,0425 рублей за 1 фунт стерлинг, 90,6824 рубля за 1 ЕВРО.

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.

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).

Начисление амортизации производится ежемесячно линейным способом.

Основные средства, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, списываются на затраты по мере передачи в эксплуатацию.

По объектам основных средств, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Ремонт основных средств осуществляется по мере возникновения необходимости, оценивается по фактическим затратам и относится на счета учета расходов по факту выполнения и документального подтверждения.

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 ПБУ14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- предназначенные для продажи;
- предназначенные для использования в процессе технического и иного обслуживания оборудования контрагентов;
- используемые для управленческих и иных нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», 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 использовании материалов, а также реализации и ином использовании товаров списание их стоимости производится методом ФИФО.

На конец отчетного периода резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавались в связи с отсутствием запасов, стоимость которых снизилась.

Выручка от реализации признавалась по мере отгрузки продукции покупателям, (оказания услуг) в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Все расходы Общества, связанные с основными видами деятельности, в том числе расходы непосредственной связанные с деятельностью по оказанию услуг и выполнению работ по обслуживанию полиграфического оборудования, учитываются в составе издержек обращения на счете 44 «Расходы на продажу» бухгалтерского учета.

Списание управленческих расходов, учтенных на счете 44 производится ежемесячно, в полном объеме в дебет счета 90.07.

По мнению руководства Общества по состоянию на 31.12.2020 г. положения действующего гражданского, валютного, трудового и налогового законодательства интерпретированы Обществом корректно.

Финансовые вложения

В течение отчетного периода Общество размещало денежные средства на банковских депозитных счетах в АО «Райффайзенбанк». 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 2020 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 7 200 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2020 г. задолженность отсутствует;
- произведена выплата дивидендов в размере 180 361 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2020г. задолженность отсутствует;

2. ООО «НИССА Диджиспейс» (ИНН 7731581138, единственному участнику ООО «НИССА КОМПАНИ» принадлежит 70% уставного капитала), произведена реализация ТМЦ на сумму 40 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2020 г. задолженность отсутствует;

3. ТОО "Нисса Евразия" (Казахстан, единственному участнику ООО «НИССА КОМПАНИ» принадлежит 100% уставного капитала) произведена реализация ТМЦ на общую сумму 2 153 тыс. руб., задолженность на 31.12.2020 г. составляет 16 тыс. руб.

4. ООО «НИССА МЕДИАПРОЕКТ» (ИНН 7729394765, единственному участнику ООО «НИССА КОМПАНИ» принадлежит 100% уставного капитала):

- произведена реализация товаров в сумме 39 тыс. руб. и оказаны услуги по хранению товаров на сумму 360 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2020г. задолженность составляет 30 тыс. руб.;
- по Договору займа № 2НПМ/2020 от 23.10.2020 г. получен беспроцентный займ в размере 10 000 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2020г. задолженность отсутствует;

5. 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 100 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2020 г. задолженность отсутствует;
- приобретены ТМЦ на общую сумму 43 931 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2020 г. задолженность составляет 10 376 тыс. руб.

6. ООО «НЦ Лоджистик» (ИНН 7703671238, единственному участнику ООО «НИССА КОМПАНИ» принадлежит 100% уставного капитала) произведена реализация ТМЦ на сумму 17 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2020 г. задолженность отсутствует;

7. ООО «НИССА ИНЖИНИРИНГ» (ИНН 7703454628, единственному участнику ООО «НИССА КОМПАНИ» принадлежит 100% уставного капитала) по Договору займа № 3/2020 от 13.04.2020 г. предоставлен займ в размере 13 000 тыс. руб., со ставкой 9,5% годовых; займ возвращен; за пользование займом получены проценты в размере 47 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2020 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	307 371
Постоянные разницы	2	360
в том числе: расходы, не признаваемые в целях налогообложения	2.1	360
Погашение *вычитаемых временных разниц* (применение разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации основных средств для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения)	3	134
Налогооблагаемая прибыль (стр. 1+2+3)	4	307 865
Условный расход по налогу на прибыль (стр.1 * 20%)	5	61 474
Постоянный налоговый расход (стр. 2 * 20%)	6	72
Отложенный налог на прибыль, всего	7	27
Увеличение отложенного налогового актива (стр. 3 * 20%)	8	27
Текущий налог на прибыль (стр.5+6+8)	9	61 573

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 230 000 000 (Двести тридцать миллионов) руб. и Договор Поручительства № 17887/1/S5 от 02.09.2019 о выпуске банковских гарантий на сумму не более 120 000 000 (Сто двадцать миллионов) руб. на группу компаний.

По состоянию на 31.12.2020 сумма выданных Обществом поручительств по указанным договорам составляет 208 742 тыс. руб., в том числе за:

ООО «НЦ Лоджистик» (ИНН 7703671238– 30 000 тыс. руб.

ООО «НИССА МЕДИАПРОЕКТ» (ИНН 7729394765) – 13 584 тыс. руб.;

ООО «НИССА ИНЖИНИРИНГ» (ИНН 7703454628) – 66 642 тыс. руб.

ООО «НИССА ДИДЖИСПЕЙС» (ИНН 7731581138) – 98 516 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 05.03.2021 изменились и составили 135164 тыс. руб., в том числе за:

ООО «НЦ Лоджистик» (ИНН 7703671238– 30 000 тыс. руб.

ООО «НИССА МЕДИАПРОЕКТ» (ИНН 7729394765) – 9 338 тыс. руб.;

ООО «НИССА ИНЖИНИРИНГ» (ИНН 7703454628) – 27 310 тыс. руб.

ООО «НИССА ДИДЖИСПЕЙС» (ИНН 7731581138) – 68 516 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.

05 марта 2021 года

Генеральный директор **Кармаев А.О.**