

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности ООО НПФ
«МИРАЛ»
за 2021 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ФИРМА «МИРАЛ»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО НПФ МИРАЛ

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 394026 г. Воронеж, ул. Электросигнальная, 1

Юридический адрес: 394036 г. Воронеж, ул. Фридриха-Энгельса, 34/33

Почтовый адрес: 394026, г. Воронеж, а/я 26

Телефон: (4732) 211-212

Адрес страницы в сети интернет: info@npfmiral.ru

Сведения об образовании юридического лица:

ООО НПФ «МИРАЛ» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по г. Воронеже 28 мая 1991 года, основной государственный регистрационный номер 1023601580177 от 18 декабря 2002 года

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3666000915

Код причины постановки на учет (КПП): 366601001

Уставный капитал 500000 рублей (Пятьсот тысяч рублей) оплачен полностью.

Лицензия на осуществление деятельности № ФС-99-02-003990 от 09 июля 2014 года выдана Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения.

Основным видом деятельности, который является производство и оптовая реализация аптек и упаковок медицинской помощи, изделий медицинского назначения.

ООО НПФ «МИРАЛ» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество имеет Представительство на территории Российской Федерации.

Место нахождения Представительства: 394026, г. Воронеж, ул. Электросигнальная, 1

Воронежская обл., г. Семилуки, Курская 101

Общество самостоятельно планирует свою производственно-хозяйственную деятельность, а также развитие коллектива. Основу планов составляют договоры, заключенные с потребителями услуг общества, а также покупателями материально-технических и иных ресурсов.

Выполнение работ и предоставление услуг осуществляются по ценам и тарифам, установленным обществом самостоятельно.

Списочная численность работников ООО НПФ «МИРАЛ» на 31 декабря 2021 г. составила 20 человек.

Органами управления ООО НПФ «МИРАЛ» является Общее собрание.

Исполнительным органом общества является директор общества.

Директор общества осуществляет руководство текущей деятельностью общества, организует выполнение решений Общества собрания участников общества.

Дежурный Леонид Игоревич является директором Общества.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО НПФ «МИРАЛ» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 1 от 29.12.2020, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);

обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО НПФ «МИРАЛ»

Бухгалтерская отчетность ООО НПФ «МИРАЛ» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 21.11.96 № 129-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

1.1. Структура имущества и источники его формирования

2. 1.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
1. Внеоборотные активы	33 423	29 249	26 224	29,6	18,5	-7 199	-21,5
в том числе: основные средства	30 914	29 229	26 211	27,4	18,5	-4 703	-15,2
нематериальные активы	26	20	13	<0,1	<0,1	-13	-50
2. Оборотные, всего	79 443	117 036	115 258	70,4	81,5	+35 815	+45,1
в том числе: запасы	45 725	70 636	78 579	40,5	55,5	+32 854	+71,9
дебиторская задолженность	27 029	34 707	22 719	23,9	16,1	-4 310	-15,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	6 683	11 598	13 960	5,9	9,9	+7 277	+108,9
Пассив							
1. Собственный капитал	48 753	79 347	88 811	43,2	62,8	+40 058	+82,2
Справочно: Чистые активы	41 649	73 007	77 232	36,9	54,6	+35 583	+85,4

2. Долгосрчные обязательства, всего	1 859	45	27	1,6	<0,1	-1 832	-98,5
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	62 254	66 893	52 644	55,2	37,2	-9 610	-15,4
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—	—
Валюта баланса	112 866	146 285	141 482	100	100	+28 616	+25,4

Структура активов организации на 31 декабря 2021 г. характеризуется соотношением: 18,5% внеоборотных активов и 81,5% текущих. Активы организации за весь рассматриваемый период увеличились на **28 616** тыс. руб. (на **25,4%**). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на **82,2%**. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- запасы – **32 854** тыс. руб. (**73,7%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **7 277** тыс. руб. (**16,3%**)
- задолженность учредителей по взносам в уставный капитал – **4 475** тыс. руб. (**10%**)

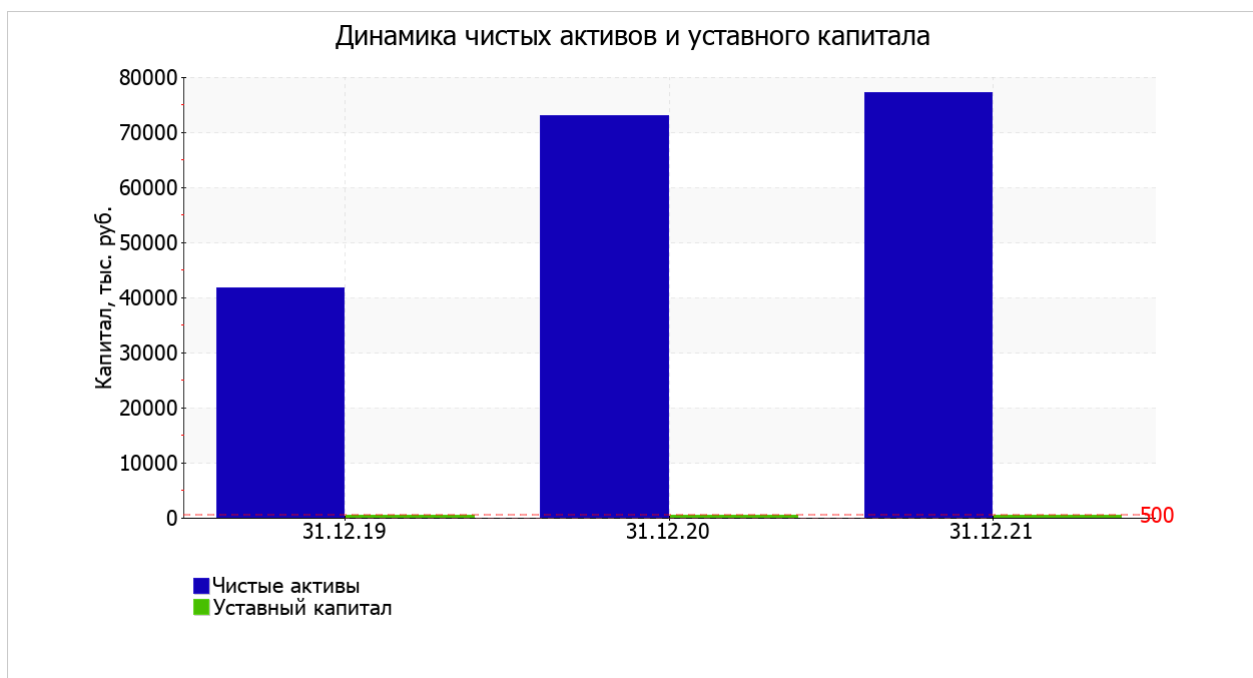
Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+40 058 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за весь анализируемый период).

На 31 декабря 2021 г. собственный капитал организации составил 88 811,0 тыс. руб. За рассматриваемый период (с 31.12.2019 по 31.12.2021) наблюдалось очень сильное, на 40 058,0 тыс. руб., повышение собственного капитала.

1.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4- гр.2)	± % ((гр.4- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистые активы	41 649	73 007	77 232	36,9	54,6	+35 583	+85,4
2. Уставный капитал	500	500	500	0,4	0,4	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	41 149	72 507	76 732	36,5	54,2	+35 583	+86,5

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2021 намного (в 154,5 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 85,4% в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала представлено на следующем графике.



1.3. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Организация ООО НПФ "МИРАЛ" по ОКПО.

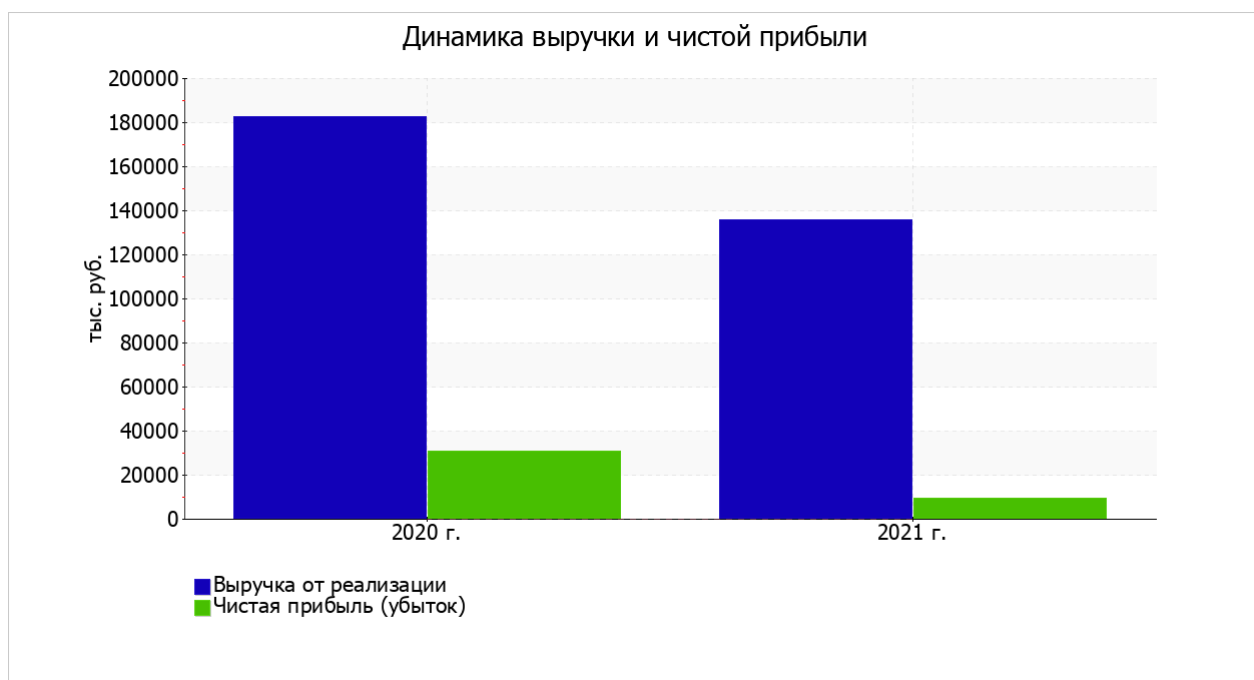
Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	182 584	135 866	-46 718	-25,6	159 225
2. Расходы по обычным видам деятельности	142 174	123 157	-19 017	-13,4	132 666
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	40 410	12 709	-27 701	-68,5	26 560
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 293	-789	+504	↑	-1 041
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	39 117	11 920	-27 197	-69,5	25 519
6. Проценты к уплате	95	—	-95	-100	48
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-8 428	-2 456	+5 972	↑	-5 442
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	30 594	9 464	-21 130	-69,1	20 029
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	30 594	9 464	-21 130	-69,1	20 029
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	30 594	9 464	х	х	х

Годовая выручка за 2021 год равнялась 135 866 тыс. руб. В течение анализируемого периода годовая выручка существенно уменьшилась (на 46 718 тыс. руб., или на 25,6%).

Прибыль от продаж за 2021 год равнялась 12 709 тыс. руб. За весь анализируемый период отмечено стремительное снижение финансового результата от продаж – на 27 701 тыс. руб.

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



2.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.	22,1	9,4	-12,7	-57,7
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	21,4	8,8	-12,6	-59
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	16,8	7	-9,8	-58,4
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в	28,4	10,3	-18,1	-63,7

производство и реализацию продукции (работ, услуг)				
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	411,8	–	-411,8	-100

За последний год организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые для управленческих нужд ООО НПФ «МИРАЛ» и способные приносить экономические выгоды. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

- по основным средствам первой амортизационной группы – 13 месяцев;
- по основным средствам второй амортизационной группы – 25 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы – 37 месяцев;
- по основным средствам четвертой амортизационной группы – 61 месяц;
- по основным средствам пятой амортизационной группы – 85 месяцев;
- по основным средствам шестой амортизационной группы – 121 месяц;
- по основным средствам седьмой амортизационной группы – 181 месяц;
- по основным средствам восьмой амортизационной группы – 241 месяц;
- по основным средствам девятой амортизационной группы – 301 месяц;
- по основным средствам десятой амортизационной группы (кроме зданий) – 480 месяцев;
- по зданиям десятой амортизационной группы – 960 месяцев.

Амортизация не начисляется по:

земельным участкам;

объектам внешнего благоустройства;

полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Объекты, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

ООО НПФ «МИРАЛ» в 2021 году арендовало имущество:

-нежилое встроенное помещение, по адресу, г.Воронеж, ул.Электросигнальная,1,

Балансовая стоимость имущества составляет 10840438 рублей, принадлежащая на праве собственности Дежурному Леониду Игоревичу».

-нежилое встроенное помещение по адресу, г.Семилуки, Курская 101

Балансовая стоимость имущества составляет 15235800 рублей, принадлежащая на праве собственности ООО «Инсайт»

До июля 2021г были арендованы транспортные средства

Автомобиль МАН - стоимость 249 000 рублей,

Автомобиль Мерседес Бенс – стоимость 249 000 рублей. Автомобили принадлежали Фирме ООО «Инсайт». Арендованное имущество отражается на забалансовом счете ООО НПФ «МИРАЛ»

В качестве НМА в ООО НПФ «МИРАЛ» признается товарный знак, принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п. 6 ПБУ 14/2000

В бухгалтерском учете стоимость НМА погашается путем начисления амортизации линейным способом, закрепленных в приказе об учетной политике (п. 14, 15 ПБУ 14/2000):

В налоговом учете исключительное право на товарный знак также является нематериальным активом (п. 3 ст. 257 НК РФ).

Для признания знака в качестве НМА в целях налогообложения необходимо выполнение требований, по сути аналогичных установленным в бухгалтерском учете:

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

ООО НПФ «МИРАЛ» не применяет положение пункта 4 статьи 170 НК РФ, и принимает «входящий» НДС полностью к вычету на том основании, что доля совокупных расходов на производство товаров, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов. То есть, если величина расходов на производство продукции, не подлежащей налогообложению, у налогоплательщика не превышает 5% от общего числа расходов на производство, он имеет право не применять положения о раздельном учете и в полной сумме возмещает «входной» налог.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО НПФ «МИРАЛ» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Расходы будущих периодов в текущем году по ООО НПФ «МИРАЛ» составляют 82697.руб., в том числе лицензия на программное обеспечение 82697 руб.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО НПФ «МИРАЛ» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО НПФ «МИРАЛ» использует метод начисления.

Признание доходов

Доходы ООО НПФ «МИРАЛ» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

К прочим доходам в 2020 году отнесены проценты по депозиту и проценты по займам выданным.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В 2021 году организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

Расчет налога на прибыль.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2021 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц, а величину текущего налога на прибыль, оказывают влияние налоговые активы и обязательства, которые образовались в результате отражения в учете временных разниц (ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н).

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

ООО НПФ «МИРАЛ» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2021 г.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	11 919 982,27
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	-
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	44 757,20
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	-
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	27 137,88
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	-44 757,20
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	-27 137,88
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	17 619,34
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-2 473 964,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-2 456 344,66
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-2 383 996,45
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-72 348,21
	(5) - (6)	
8	Чистая прибыль	9 463 637,61
	(А) + (5)	

* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".
Числовая нумерация показателей соответствует Приложению

** Детальный расчет отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства приведен в Справке-расчете отложенного налога

Справка расчет отложенного налога на прибыль

Налогооблагаемая временная разница - 223786,06
Отложенное налоговое обязательство - 44757,22
Балансовая стоимость - 3704556,13
Налоговая стоимость - 3568/866,73
Налоговая временная разница - 135689,40
Отложенное налоговое обязательство - 21137,88

Связанные стороны.

Информация об аффилированных лицах по состоянию на 31.12.2021

Дежурный Леонид Игоревич – учредитель 100% доли собственности в УК, занимает должность директора.

Операции, проводимые в отчетном периоде со связанными сторонами.

1.1. ООО НПФ «МИРАЛ» по договору аренды арендует помещение, находящееся по адресу: г. Воронеж, ул.Электросигнальная,1, принадлежащее по праву собственности Дежурному Л.И. Цена за 1м2 оценивается по рыночной стоимости.

.

Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом крупными сделками, Обществом в 2021 году не совершались.

События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Директор ООО НПФ «МИРАЛ»

Дежурный Л.И.

Главный бухгалтер

Мышова Т.В.

«_14_» февраля 2022 года