

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности ООО НПФ
«МИРАЛ»
за 2022 год

ВОРОНЕЖ

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 2022 г. составила 16 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 2022 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 30.12.2021, 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

1. Анализ финансового положения

Приведенный ниже анализ финансового состояния ООО НПФ "МИРАЛ" выполнен за период с 01.01.2020 по 31.12.2022 г. (3 года). При качественной оценке финансовых показателей учитывалась принадлежность ООО НПФ "МИРАЛ" к отрасли "Производство лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях" (класс по ОКВЭД 2 – 21).

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)
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
1. В необоротные активы	29 249	26 224	24 940	20	16,3	-4 309	-14,7
в том числе: основные средства	29 229	26 211	24 927	20	16,3	-4 302	-14,7
нематериальные активы	20	13	7	<0,1	<0,1	-13	-65
2. Оборотные, всего	117 036	115 148	128 397	80	83,7	+11 361	+9,7
в том числе: запасы	70 636	78 579	73 398	48,3	47,9	+2 762	+3,9
дебиторская задолженность	34 707	22 608	36 183	23,7	23,6	+1 476	+4,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	11 598	13 961	18 805	7,9	12,3	+7 207	+62,1
Пассив							
1. Собственный	79 347	88 811	100 928	54,2	65,8	+21 581	+27,2

капитал							
2. Долгосрочные обязательства, всего	45	27	21	<0,1	<0,1	-24	-53,3
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	66 893	52 534	52 388	45,7	34,2	-14 505	-21,7
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	146 285	141 372	153 337	100	100	+7 052	+4,8

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31.12.2022 характеризуется таким соотношением: 16,3% в необоротные активы и 83,7% текущих. Активы организации за весь рассматриваемый период изменились незначительно (на 4,8%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 27,2%. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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

- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 14 000 тыс. руб. (76,7%)
- запасы – 2 762 тыс. руб. (15,1%)
- дебиторская задолженность – 1 476 тыс. руб. (8,1%)

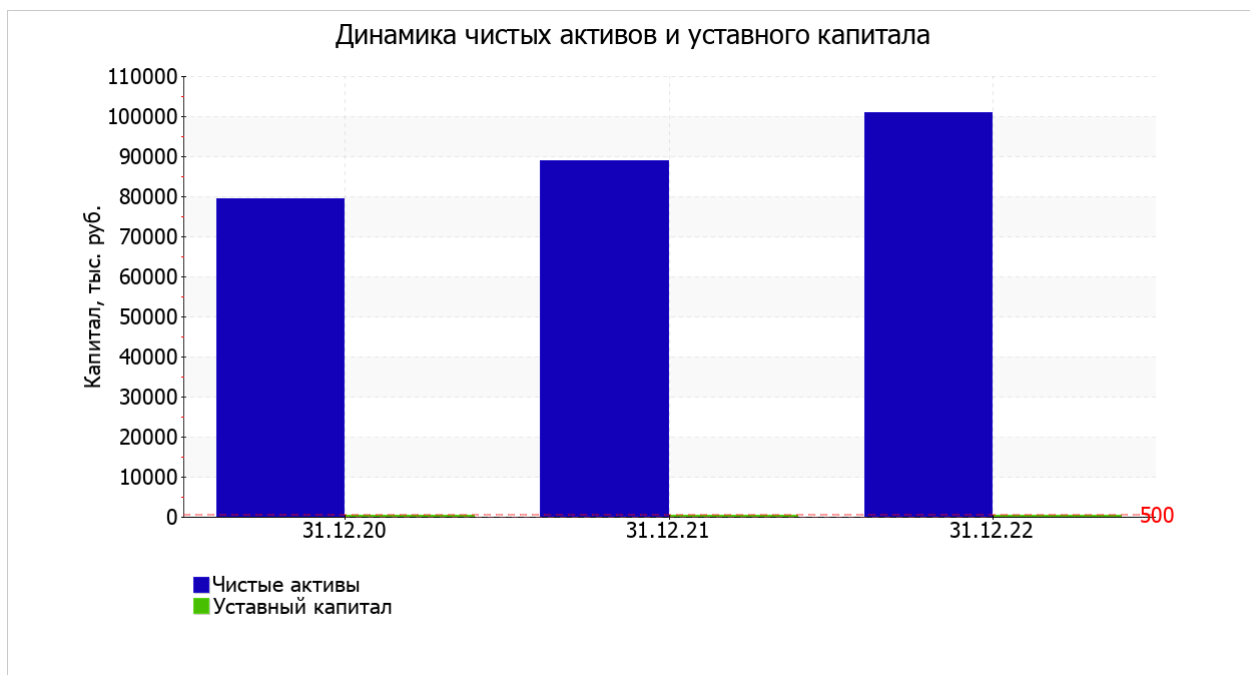
Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+21 581 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации в течение анализируемого периода).

Собственный капитал организации на 31 декабря 2022 г. равнялся 100 928,0 тыс. руб. За весь рассматриваемый период собственный капитал организации вырос на 21 581,0 тыс. руб.

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)
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистые активы	79 347	88 811	100 928	54,2	65,8	+21 581	+27,2
2. Уставный капитал	500	500	500	0,3	0,3	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	78 847	88 311	100 428	53,9	65,5	+21 581	+27,4

Чистые активы организации на 31 декабря 2022 г. намного (в 201,9 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 27,2% за два последних года. 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 капитал представлено на следующем графике.



1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ФИРМА "МИРАЛ" за два года.

Основные финансовые результаты деятельности ООО НПФ "МИРАЛ" за два года приведены ниже в таблице.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	135 866	146 873	+11 007	+8,1	141 370
2. Расходы по обычным видам деятельности	123 157	131 356	+8 199	+6,7	127 257
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	12 709	15 517	+2 808	+22,1	14 113
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-789	-358	+431	↑	-574
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	11 920	15 159	+3 239	+27,2	13 540
5а. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	18 459	20 918	+2 459	+13,3	19 689

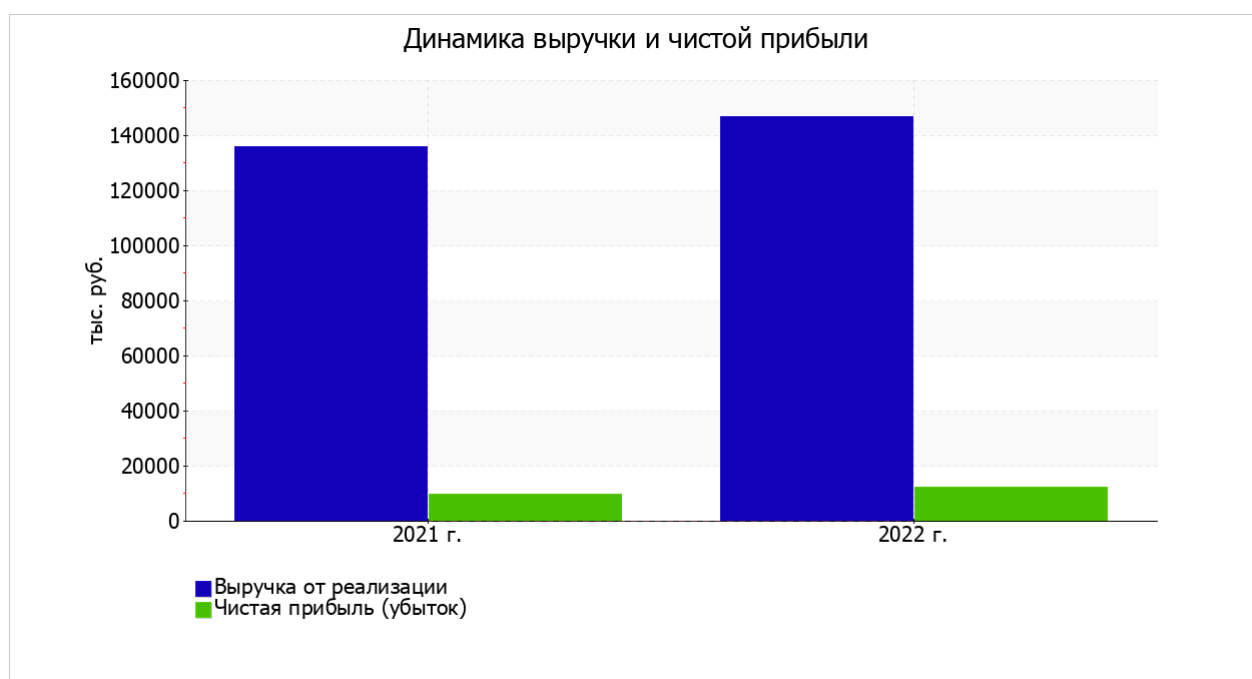
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-2 456	-3 042	-586	↓	-2 749
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	9 464	12 117	+2 653	+28	10 791
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	9 464	12 117	+2 653	+28	10 791
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	9 464	12 117	х	х	х

Годовая выручка за последний год равнялась **146 873** тыс. руб. За два года годовая выручка повысилась на **11 007** тыс. руб.

За период с 01.01.2022 по 31.12.2022 прибыль от продаж составила **15 517** тыс. руб. За рассматриваемый период (с 31 декабря 2020 г. по 31 декабря 2022 г.) отмечено сильное повышение финансового результата от продаж (**+2 808** 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).

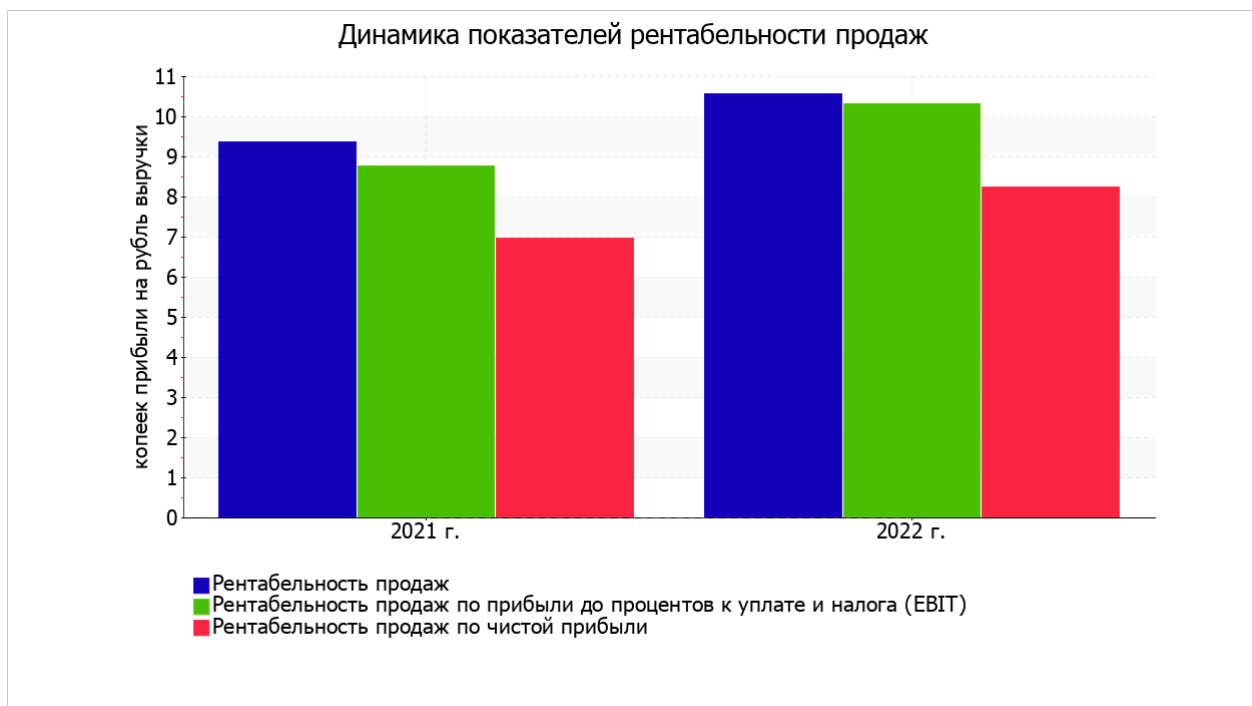
Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО НПФ "МИРАЛ" в течение всего анализируемого периода.



2.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 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.	9,4	10,6	+1,2	+12,9
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	8,8	10,3	+1,5	+17,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	7	8,2	+1,2	+18,4
<i>Справочно:</i> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	10,3	11,8	+1,5	+14,5
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	—	—	—	—

За период 01.01–31.12.2022 организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.



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 2022 году арендовало имущество:

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

Балансовая стоимость имущества составляет 13 512 600 рублей, принадлежащая на праве собственности Дежурному Леониду Игоревичу».

Арендованное имущество отражается на за балансовым счетом 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.

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.

Расчеты по налогу на прибыль

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

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.

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 2022 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 2022 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).

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2022 г.		
Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	15 159 460,56
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	-0,01
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	27 137,87
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	6 232,20
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	20 530,59
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	-27 137,88
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	-14 298,39
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	12 839,49
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-3 054 716,00

	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-3 041 876,51
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-3 031 892,11
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6)	-9 984,40
8	Чистая прибыль (А) + (5)	12 177 584,05

Расчет 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

Вид активов и обязательств	На 01.01.2022, по ставке 20%				Пересчет по ставке 20%		Эффект изме	
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный н актив	
							Признание	П
1	2	3	4	5	6	7	8	
Готовая продукция		40 060,75		8 012,15				
Кредиторская задолженность							1 500,00	
Материалы		6 160,69		1 232,14				
Основные средства		73 849,32		14 769,86			4 732,20	
Полуфабрикаты		15 618,64		3 123,73				

Итого	135 689,40		27 137,88			6 232,20
--------------	-------------------	--	------------------	--	--	-----------------

Связанные стороны.

Информация об аффилированных лицах по состоянию на 31.12.2022

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.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2022 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 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом крупными сделками, Обществом в 2022 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.

«_____» _____ 2023 года