

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Общества с ограниченной ответственностью «МАЙРА РУ»

Сведения об организации.

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «МАЙРА РУ»	
Юридический и почтовый адрес	111394, г. Москва, ул. Маргеновская, д. 29, этаж 1, пом. 1, комн. 9	
Основной вид деятельности по ОКВЭД	46.46.2 Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях	
Среднесписочная численность в 2022 году, человек	12	

Головая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н), ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утверждено Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.), ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (утверждено приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н), ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утверждено Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н), ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утверждено приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н, с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 06.04.2015 № 57н, от 27.11.2020 № 287н) и др.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило 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.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов. Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Оприходованные показатели приведены в круглых скобках.

В связи с началом действия ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество арендует нежилое помещение у принадлежащей на праве собственности фирме «КьюМЕД Джермани ГмбХ» на краткосрочной договорной основе, таким образом применение данного ФСБУ в настоящий момент не ведется, однако при возможном последующем продлении данного договора, возможно начало применения данного ФСБУ. ООО «МАЙРА РУ» арендует офис по адресу: 111394, Москва г, Маргеновская ул, дом № 29, помещение 1, комната 9.

Оффшорный курс иностранной валюты (евро), установленный ЦБ РФ на отчетную дату 31.12.2022 г. составляет 75,6553 руб.
Компания осуществляет один вид деятельности - торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях.
Компания не ведет учет в разрезе географических сегментов.

Событий после отчетной даты: с 02.2022 года, в результате начала спеоперации Российской Федерации на территории Украины, Евросоюз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении ряда российских организаций, включая кредитные, транспортно-логистические компании. Данные события затрудняют прогнозирование ФХД Общества, так как затрудняют доставку товаров. Увеличивают значительное удорожание стоимости товаров из за увеличения курса валют к национальной валюте Российской Федерации. Данные ограничения могут иметь долгосрочные последствия для экономики Российской Федерации в целом и для каждой отдельной компании в частности. Изменения в экономической ситуации на будуще результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным. Достоверная оценка влияния и последствий, указанных выше факторов, на данный момент затруднительны к прогнозированию.

Выручка от реализации признается по методу начисления.

Сведения о связанных сторонах.

Связанными сторонами для ООО «МАЙРА РУ» являются:

- МЕУГА ГРОУП ГМВН - размер доли в уставном капитале ООО «МАЙРА РУ» составляет 100%. 18 апреля 2022 года внесена запись о внесении изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в Едином государственном реестре юридических лиц, не связанных с внесением изменений в учредительные документы.
- МДН Sp. z.o.o. были связанными сторонами (до 17 апреля 2022 года), является единственным поставщиком товаров. Задолженность перед МДН Sp. z.o.o. за поставку товаров по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствует. (МДН Sp. Z.o.o. обязано компенсировать расходы по сертификации продукции ООО «МАЙРА РУ» в сумме 1 375 050 рублей по состоянию на 31.12.2022).
- Меуга ГмВн (поставщик товаров до 2021 года). С 2021 года поставки товаров не осуществляются по причине проведения сертификации продукции. Задолженность перед Меуга ГмВн отсутствует. (Меуга ГмВн обязано компенсировать расходы по сертификации продукции ООО «МАЙРА РУ» в сумме 7 779 316 рублей по состоянию на 31.12.2022. Процедура сертификации продолжается).

Связанные стороны	Объем поставки за 2022 г., руб.	Перечислено в 2022 г., руб.	Объем поставки за 2021 г., руб.	Перечислено в 2021 г., руб.
МДН Sp. zo.o	108 245 074,19	121 809 004,61	157 356 922,11	143 803 596,29
Меуга ГмВн				

Информация об учетной политике общества.

В отчетном году были использованы способы (методы) определения доходов и расходов, признания, оценки и распределения доходов и расходов, активов и обязательств в соответствии с принятой на 2017 год учетной политикой Общества и внесенными дополнениями в 2022 году.

Учетная политика Общества сформирована исходя из общепринятых допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности факторов хозяйственной деятельности.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утверждено Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.). Объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов, их стоимость списывается на затраты по мере ввода в эксплуатацию. Начисление амортизации производится линейным способом.

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н). Материально-производственные запасы списываются по средней стоимости.

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке. Коммерческие и управленческие расходы признаются в полном объеме и ежемесячно списываются на себестоимость продаж.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н). При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, амортизируются линейным способом.

В учетной политике за 2019 г. добавлен способ расчета оценочных обязательств на выплату ежегодной премии руководителю организации. Является налоговым агентом по НДС.

Расшифровка прочей дебиторской задолженности

Показатель	31.12.2022	31.12.2021
Налоги и взносы	1 498	52
Расчеты с подотчетными лицами	112	25
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	29 774	47 827
Итого	31 384	47 904

НДС по отгрузке (отложенный) отражается в балансе по строке 1260 «прочие оборотные активы».

Пояснения к расходам на продажу ООО «МАЙРА РУ».

Прочие затраты в 2022 и 2021 годах: расходы на содержание офиса, командировочные расходы, аренда помещения, услуги доставки, выставка, юридические услуги и др. расходы на продажу.

Пояснения к отчету о финансовых результатах ООО «МАЙРА РУ».

Прочие доходы по данным бухгалтерской отчетности Общества составили:

№	Прочие доходы	2022 год	2021 год
1	Курсовые разницы	16 369	3 656
2	Прочие внереализационные доходы	552	151
3	Оприходование товаров	1 535	-
4	Штрафы, пени, неустойки	1 019	-
5	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	-
	Итого	19 475	3 825

Прочие расходы по данным бухгалтерской отчетности Общества составили:

№	Прочие расходы	2022 год	2021 год
1	Курсовые разницы	25 933	4 242
2	Расходы на услуги банков	956	603
3	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	-
4	Госпошлина	36	122
5	Прочие внереализационные расходы	2 964	1 341
6	Списание ДЗ	52	-
6	Прочие косвенные расходы	712	414
7	Бракованные товары и товары с истекшим сроком годности	1 106	702
	Итого	31 761	7 424

Курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражены свернуто.

Пояснения к отчету о движении денежных средств ООО «МАЙРА РУ».

Прочие поступления Общества составили:

№	Прочие поступления	2022 год
1	Полученные проценты	1 019
2	Поступление оплаты по претензиям	21 553
	Итого	22 572

Прочие платежи Общества составили:

№	Прочие платежи	2022 год	2021 год
1	Комиссия банка	670	334
2	Госпошлина	303	320
3	Оплата подотчетному лицу	3 614	1 469
4	Комиссия банка за перечисление денежных средств на приобретение иностранной валюты	288	308
5	Платежи в бюджет	-	3
6	Прочие платежи	-	15
7	НДС (налоговый агент)	259	-
	Итого	5 134	2 449

Информация по налогу на прибыль ООО «МАЙРА РУ»

Показатель	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	56 412	29 747
Условный расход по налогу на прибыль	(12 012)	(6 925)
Постоянные налоговые расходы (походы)	(297)	(144)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	(160)	292
Изменение отложенных налоговых обязательств	0	(24)
Отложенные налоговые активы (ОНА)	(425)	(268)
Налог на прибыль	(11 844)	(6 386)

Постоянные и временные различия в оценке активов и обязательств, возникшие в отчетном периоде и повлиявшие на корректное отражение условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль:

- Постоянные различия: благотворительное пожертвование не принимается к налоговому учету, бракованные товары и товары с истекшим сроком годности.

- Временные различия: взносы в ФСС от НС и ПЗ, оплата труда, страховые взносы, омоничные обязательства и резервы, нематериальное имущество.

Пересчет показателей бухгалтерской отчетности за предшествующий период не производится.

Дивиденды из чистой прибыли Общества за 2022г. начислены в сумме 21 900 тыс. рублей и выплачены в сумме 13 485 тыс. рублей. Чистая прибыль Общества по результатам 2022г. после начисления дивидендов составляет в размере 44 408 тыс. рублей не распределялась и оставлена для развития деятельности компании.

Существенным условием формирования дебиторской задолженности на счете 76.05 в 2022 году является сумма 29 774 тыс. руб., которая формируется из:

- 1 375 050,00 рублей: МДН Sp. z.o.o. компенсационные расходы по сертификации продукции;
 - 7 779 316,00 рублей: Меута GmbH компенсационные расходы по сертификации продукции;
 - 3 830 526,57 рублей: Обеспечительные и гарантийные взносы за участие в тендерах на поставку медицинских изделий в государственных закупках;
 - 16 854 040,77 рублей: судебные споры с ФТС России по судебным делам (в отлучки от суммы в 2021 г. 40 760 тыс. руб., что вытекает за собой риски и неопределенность на ФХД компании:
 - А40-272179/2021 МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТНАЯ ТАМОЖНЯ
 - А62-9395/2021 СМОЛЕНСКАЯ ТАМОЖНЯ
 - А62-4170/2021 ЦЕНТРАЛЬНОЕ ТАМОЖЕННОЕ УПРАВЛЕНИЕ СМОЛЕНСКАЯ ТАМОЖНЯ
 - А40-16667/2021 ЦТУ
 - А40-12973/2021 ЦЕНТРАЛЬНОЕ ТАМОЖЕННОЕ УПРАВЛЕНИЕ
 - А40-12957/2021 СМОЛЕНСКАЯ ТАМОЖНЯ ЦЕНТРАЛЬНОЕ ТАМОЖЕННОЕ УПРАВЛЕНИЕ
 - А40-20254/2022 ЦЕНТРАЛЬНОЕ ТАМОЖЕННОЕ УПРАВЛЕНИЕ
 - А40-134673/2022 ЦЕНТРАЛЬНОЕ ТАМОЖЕННОЕ УПРАВЛЕНИЕ
 - А62-3222/2022 СМОЛЕНСКАЯ ТАМОЖНЯ
- По забалансовым счетам на счете 007 (Списанная в убыток задолженность неплательщиков дебиторов) сформирована сумма 2 304 тыс. руб. (убыток) для списания по срокам 545 тыс. руб. до 2024 года и 1 759 тыс. руб. до 2025. По сч. 009 (Обеспечения обязательств и платежей выданные) ведется учет гарантийных обязательств по государственным контрактам с органами ФСС, до истечения данных обязательств на сумму 3 830 тыс. руб. на 31.12.2022 года.

Генеральный директор ООО «МАЙРА РУ»

Павловски М.

10 марта 2023 г.

