

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Общества с ограниченной ответственностью «ЭЙС ДЕНТАЛ РУС» за 2022 год**

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Эйс Дентал РУС» (далее «Общество»).

Краткое наименование организации: ООО «Эйс Дентал РУС».

1.2. Юридический адрес:

До 04.04.2022 г. - 105064, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, улица Земляной вал, д. 9, этаж/комн. 4/II/33

С 04.04.2022 г. - 109544, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Таганский, бульвар Энтузиастов, д.2, этаж/комн. 20/33-42

15.04.2012г. – зарегистрировано обособленное подразделение - 195112, Санкт-Петербург, муниципальный округ Малая Охта вн. тер. г., Малоохтинский пр-кт, д. 64, литера В, этаж 5, пом. 26Н

1.3. Дата государственной регистрации: 24 декабря 2021 года, ОГРН 1217700635844. Обществу присвоен ИНН 9709076990, КПП 770901001

После регистрации нового юридического адреса (04.04.2022г.) - ИНН 9709076990, КПП 770501001

Обособленное подразделение – КПП 780645001

1.4. Учредители и участники Общества:

- ПЛАНМЕКА АКАДЕМИЯ ОУ, Финляндия

- КАВО ДЕНТАЛ ХОЛДИНГС ГМБХ, Германия (до 09.11.22 - ПЛАНМЕКА ФЕРВАЛЬТУНГС ГМБХ)

1.5. Уставный капитал Общества полностью оплачен участниками по состоянию:

- на 31 декабря 2022 г. в размере 10 тыс. руб.

Размер долей участников общества:

- ПЛАНМЕКА АКАДЕМИЯ ОУ, 1%

- КАВО ДЕНТАЛ ХОЛДИНГС ГМБХ, 99%

1.6. Основным видом деятельности Общества является: торговля оптовая оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях (стоматологическая отрасль).

1.7. По результатам деятельности за 2022 г. общество получило чистую прибыль в размере **189 465** тыс. руб.

1.8. Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 2022 г. – 23 человека

2. ОСНОВНЫЕ ГРУППЫ ПОКУПАТЕЛЕЙ

Общество является официальным представителем завода по производству стоматологического оборудования KaVo (Биберах, Германия) на территории России и стран СНГ (импортер) и реализует товары (стоматологические установки, инструмент, запасные части к оборудованию и расходные материалы) через дилеров. Конечными потребителями являются стоматологические клиники.

3. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

3.1. Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3.2. Случаи отступлений от действующих в Российской Федерации правил формирования данных бухгалтерской отчетности отсутствуют.

4. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

4.1. Ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества возложено на бухгалтерскую службу, являющуюся структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

4.2. При формировании учетной политики на отчетный год 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, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

4.3. Способы оценки основных средств

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года №1.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

4.4. Способы оценки материалов и товаров

Учет материалов и товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

При отпуске товаров и материалов их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО). Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров.

4.5. Принципы формирования и признания доходов

Выручка Общества от реализации товаров по основному виду деятельности отражается в учёте на момент перехода права собственности на товары на основании первичных документов.

4.6. Принципы формирования и признания расходов

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в году их признания в учёте, за исключением транспортных расходов, связанных с приобретением товаров и доставкой их в организацию, учтенные в составе расходов на продажу на счете 44 "Расходы на продажу».

При этом доля, относящаяся на остаток не проданных к концу месяца товаров по затратам на доставку товаров до центральных складов, остается на счете "Расходы на продажу" и переходит на следующий месяц.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, п. 228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

1) определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;

2) определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;

3) рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов (пункт 1 настоящей части) к стоимости товаров (пункт 2 настоящей части);

4) определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

Расходы будущих периодов списываются на расходы по назначению равномерно в течение периода, к которому они относятся.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

5.1. Выручка

(к строке 2110 отчета о финансовых результатах)

(тыс. руб.)	
Наименование	2022
От продажи товаров по основному виду деятельности	907 128
Техническое обслуживание оборудования и инструментов	1 724
Иное	2 353
Итого	911 205

5.2. Прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах) составили:

(тыс. руб.)	
Наименование	2022
Курсовые разницы	54 613
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	2 685
Продажа иностранной валюты	47 039
Прочие	1 362
Итого	105 699

5.3. Прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах) составили:

(тыс. руб.)	
Наименование	2022
Курсовые разницы	44 121
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	715
Продажа иностранной валюты	48 115
Премия, выплаченная покупателю KaVo	38 631
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	10 301
Прочие	990
Итого	142 875

5.4. Займы и кредиты

(к строкам 1410 и 1510 бухгалтерского баланса)

В марте — мае 2022 года Общество получило краткосрочный внутригрупповой займ от KaVo Дентал ГМБХ (Германия) сроком на 3 месяца для запуска операционной деятельности в общем размере 1 млн. евро по ставке 1,25% годовых. В связи с невозможностью погашения займа в срок (установление лимита на выплаты нерезидентам в пределах 10 млн. руб. в месяц) стороны пролонгировали договор займа до 22 января 2023 года. Выплата по договору займа производилась ежемесячно в пределах установленного лимита.

(тыс. руб.)	
Вид долгового обязательства	31/12/2022
Займ (евро)	482
Проценты, начисленные по займу	394
Итого	876

По состоянию на текущую дату (17 марта 2023 г.) займ и начисленные проценты по нему погашены полностью.

5.5. Налог на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства

(к строкам 1180, 1420 бухгалтерского баланса, строка 2460 отчета о финансовых результатах)

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

5.6. Отчет о движении денежных средств

В соответствии с пп. «б» п.16 ПБУ 23/2011 денежные потоки отражаются 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, в частности НДС, содержащийся в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее.

В соответствии с ПБУ 23/2011 в отчете о движении денежных средств денежные потоки организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации. Учитывая изложенное, при формировании отчета о движении денежных средств в разделе "Денежные потоки от текущих операций" платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (например, суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам) (Письмо Минфина России от 29 января 2014 г. № 07-04-18/01).

В соответствии с Письмом Минфина России от 22.01.2016 № 07-04-09/2355 суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды за 2022 г. отражены по группе статей "в связи с оплатой труда работников".

6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Рынок РФ в условиях вводимых санкций и беспрецедентного внешнего давления подвержен экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Будущее направление развития РФ зависит прежде всего от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в мире. В связи с тем, что РФ добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика РФ остается чувствительной к изменениям (ограничениям, санкциям, установлением лимитов) мировых цен на нефть и газ.

7. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и что позиция Общества, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, не будет оспорена. Соответственно, резерв на потенциальные налоговые обязательства на 31 декабря 2022 года не начислялся.

8. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПОЛУЧЕННЫХ И ВЫДАННЫХ

В течение 2022 года Общество не выдавало обеспечений обязательств.

9. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны Общества представлены:

- его Учредителями, а также KaVo Дентал ГМБХ, заводом-поставщиком товара, входящим в международную группу KaVo
- генеральным директором Общества: Лукьянов Д. В. (с 19.02.2022 по н. в.)

(тыс. евро)	
Связанная сторона	2022
KaVo Дентал ГМБХ	
Покупка оборудования, инструментов и зап. частей на продажу	8 851
Компенсация расходов KaVo СНГ	28
Гарантийное возмещение KaVo	5
Предоставление займа, вкл. проценты по нему	1 008
Итого	9 892

Дебиторская задолженность от связанной стороны:

Связанная сторона	На 31.12.2022
КАВО ДЕНТАЛ ГМБХ	
Аванс на поставку товаров в тыс. руб.	16 647
Компенсация расходов KaVo СНГ в тыс. руб.	2 138
Гарантийное возмещение KaVo в тыс. руб.	355
Итого в тыс. руб.	19 140
Справочно:	
Аванс на поставку товара в тыс. евро	266
Компенсация расходов KaVo СНГ и гарантийное возмещение в тыс. евро	33

Кредиторская задолженность перед связанной стороной:

Связанная сторона	На 31.12.2022
КАВО ДЕНТАЛ ГМБХ	
По договору поставки товаров в тыс. руб.	39 550
	876
По договору займа, вкл. проценты в тыс. руб.	
Итого в тыс. руб.	40 426
Справочно:	
По договору поставки в тыс. евро	523
По договору займа в тыс. евро	12

10. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Для целей составления отчетности Общество использовало следующие курсы Центрального банка РФ, действовавшие на 31 декабря 2022 года:

1 евро = 75,6553 рублей.

Все курсовые разницы были отнесены на счет учета финансовых результатов Общества.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

17 марта 2023 года



Лукьянов Д. В.

Николаева О. Г.