

Общество с ограниченной ответственностью «Рилайф Менарини»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Рилайф Менарини» (далее – «Общество») образовано в 2020 году и занимается оптовой торговлей фармацевтической продукцией.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 12 человек

Общество зарегистрировано по адресу: Москва, Пресненская набережная, д. 10 Этаж 4 Пом II ком 21

В состав Наблюдательного совета Общества входят:

Аттилио ди Гардио – Член Совета директоров Берлин-Хеми/Менарини Фарма ГмбХ;

Эдвард Януш Сжибовски – Член Совета директоров Берлин-Хеми/Менарини Фарма ГмбХ.

Общее руководство осуществляет единоличный (Генеральный директор) исполнительный орган Общества – Сысоева В.В.

Наряду с Генеральным директором в обществе назначены два Заместителя Генерального директора – Аксенов В. Э. и Ерофеева М.А.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, с

последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Раскрытие существенных показателей

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубль (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Товары, которые морально устарели или полностью, или частично потеряли свое первоначальное качество или текущая рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражены по рыночной стоимости.

На сумму снижения стоимости товаров образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких товаров отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 3 «Запасы» (подраздел 3.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

5. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)» и «погашение» раздела 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Соответствующая величина резерва, использованного для списания дебиторской задолженности, отражена по графе «Восстановление/использование резерва» в разделе 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

6. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

7. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 4.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 4.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

8. Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

9. Доходы

Выручка от продажи товаров и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

10. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, относящиеся к проданной продукции, за исключением управленческих расходов.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку товаров покупателям, расходы на рекламу и т. п., а также управленческие расходы. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 3 «Запасы» (подраздел 3.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе неоплаченных запасов (строки 5440 – 5441 раздела 3.2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) отражены материальные ценности, которые в соответствии с требованиями законодательства являются предметом залога у продавца.

2. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Прочие поступления и платежи

Наименование	2022	2021
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Социальные страховые взносы во внебюджетные фонды	6 111	4 774
Таможенные пошлины		25
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета (в том числе таможенный НДС)	1 495	3 490
Итого прочие платежи по текущей деятельности	7 606	8 411

4. Займы

Займы полученные

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2022	2021	2022	2021
Остаток задолженности по займам на начало года	-	-	-	-
Получено займов в отчетном году	65 012	25000	-	-
Погашено займов в отчетном году	54 000			
Начислено процентов	-	-	790	392
Остаток задолженности по займам на конец года	36 012	25000	790	392

Заимодавцы Общества состоят из связанных сторон, расчеты с которыми раскрыты в п. 9 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о кредитных линиях (максимальных суммах займов):

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Совокупная величина кредитных линий (максимальная сумма займов), открытых в пользу Общества в том числе:	130 000	40 000
Средства открытых кредитных линий (максимальных сумм займов), не использованные Обществом в том числе:	93 988	15 000
- Берлин-Хеми/Менарини Фарма ГмбХ, Германия		15 000
- Берлин-Хеми/А. Менарини	93 988	

5. Кредиторская задолженность

В состав крупнейших кредиторов входят связанные стороны Общества, расчеты с которыми раскрыты в п. 9 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Налоги

6.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, оказания услуг.

Наименование	2022	2021
НДС по проданным товарам, услугам	12	-
НДС по приобретенным ценностям	4 598	2 866
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	12	4

6.2 Налог на прибыль организации

По данным налогового учета налогооблагаемый убыток за 2022 год составил 11 194 тыс. руб.

По данным налогового учета налогооблагаемый убыток за 2021 год составил 57 290 тыс. руб.

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20% в 2022г, 20% – в 2021г, 20 % – в 2020г.

7. Выручка от продаж

Выручка у Общества в 2022 году составила: 121 600 руб, выручка (НДС) 12 160 руб.

Выручка у Общества в 2021 году отсутствовала.

8. Расходы по обычным видам деятельности

Коммерческие расходы представлены в таблице ниже:

Вид расхода по обычным видам деятельности	2022	2021
Расходы на рекламу	25 532	14 215
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	24 509	22 493
Прочие расходы по сбыту	19 440	24 179
Итого по строке «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	69 481	60 887

9. Связанные стороны

Основное общество и преобладающие общества

Общество контролируется Берлин-Хеми/Менарини Фарма ГмбХ, Германия, которому принадлежит 100% доля уставного капитала Общества.

К другим связанным сторонам Общества относятся дочерние и зависимые общества конечной контролирующей организации Группы Менарини.

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарными владельцами Общества являются Массимилиана Ландини, вдова Альберто Алеотти, владеющая долей в капитале Общества более 25%, и её дети (Лючия, Альберто Джованни и Бенедетта), проживающие на территории Италии.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Другие связанные стороны		
ООО «Берлин-Хеми/А. Менарини» (услуги)	10 106	10 267
ООО «Берлин-Хеми/А.Менарини» (товары)	10 126	
Итого	20 232	10 267

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях. Сумма закупок указана без учета премий, полученных от поставщиков.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
I. Долгосрочные займы полученные						
Основное общество						
Берлин-Хеми/Менарини Фарма ГмбХ, Германия	-	-	-	-	25 000	-
ООО «Берлин-Хеми/А. Менарини»				36 012		
II. Краткосрочные займы полученные						
Основное общество						
Берлин-Хеми/Менарини Фарма ГмбХ, Германия	-	-	-	-	392	-
Итого по заемным средствам	-	-	-	-	25 392	-
ООО «Берлин-Хеми/А. Менарини»				790		
Итого по заемным средствам				36 802		
III. Расчеты с поставщиками и подрядчиками						
Другие связанные стороны						
ООО «Берлин-Хеми/А. Менарини»		-	-	24 348	12 221	-
Итого задолженность		-	-	24 348	12 221	-

Вся кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество
За 2022 год		
Денежные потоки от текущей деятельности		
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления		65 012
в том числе:		
Получение займов от связанных сторон Берлин-Хеми/Менарини Фарма ГмбХ, Германия	4311	29 000
Получение займов от связанных сторон ООО «Берлин-Хеми/А. Менарини»	4311	36 012
Наименование	Строка ОДДС	Основное общество
За 2021 год		
Денежные потоки от текущей деятельности		
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления		45 000
в том числе:		
Получение займов от связанных сторон	4311	25 000
Уплата уставного капитала денежными средствами	4312	20 000

Займы, предоставленные связанными сторонами

Основное общество Берлин-Хеми/Менарини Фарма ГмбХ, Германия, предоставило в 2021 г. Обществу заемные средства в рамках договора займа – в рублях с процентной ставкой – RUONIA+1% годовых. Срок окончания договора – 2023 год. Информация о движении займов полученных раскрыта в п. 5 раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Наблюдательного совета, генерального директора и двух заместителей генерального директора Общества. Их списки приведены в разделе «Общие сведения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2021 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 5 645 791, 60 тыс. руб., включая НДФЛ и страховые взносы.

В 2022 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 7 537 623,50 тыс. руб., включая НДФЛ и страховые взносы.

Льготы представляют оплату Обществом добровольного медицинского страхования, страхования жизни.

10. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Налоговое и таможенное/валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

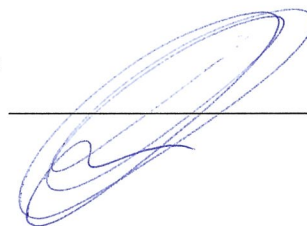
Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Руководитель

Общества с ограниченной ответственностью
«Рилайф Менарини»



Сысоева В.В.

Дата 25 марта 2023 года