Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 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. Мартеновская, д. 29, этаж 1, пом. I, комн. 9
Основной вид деятельности по ОКВЭД	46.46.2 Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях
Среднесписочная численность в 2023 году, человек	12

Годовая 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 по статьям Бухгалтерского 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. Отрицательные 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, Мартеновская ул, дом № 29, помещение 1, комната 9.

Официальный курс иностранной валюты (евро), установленный ЦБ РФ на отчетную дату 31.12.2023 г. составляет 99,1919 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: за прошедший 2023 год, и продолжающихся санкций (ввода новых) в отношении ряда российских организаций, включая кредитные, транспортно-логистические компании, затрудняют прогнозирование ФХД Общества, 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 будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

Выручка от реализации признается по методу начисления.

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. За 2023 год резерв на выплату ежегодной премии руководителю организации не начислялся.

Является налоговым агентом по НДС.

Расшифровка прочей дебиторской задолженности

Показатель	31.12.2023	31.12.2022
Налоги и взносы	2	1 498
Расчеты с подотчетными лицами	2	112
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	12 943	29 774
Итого	**12 947**	**31 384**

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

Пояснения к расходам на продажу ООО «МАЙРА РУ».

Прочие затраты в 2023 и 2022 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	2023 год	2022 год
1	Курсовые разницы	4 561	16 369
2	Прочие внереализационные доходы	559	552
3	Оприходование товаров	896	1 535
4	Штрафы, пени, неустойки	-	1 019
5	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	47	-
6	Полученные проценты	2 957	-
	Итого	**9 020**	**19 475**

Прочие расходы по данным бухгалтерской отчетности Общества составили:

№	Прочие расходы	2023 год	2022 год
1	Курсовые разницы	7 758	25 933
2	Расходы на услуги банков	1 553	956
3	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	-

4	Госпошлина	3	36
5	Прочие внереализационные расходы	2 687	2 964
6	Списание ДЗ	-	52
6	Прочие косвенные расходы	18 143	712
7	Бракованные товары и товары с истекшим сроком годности	1 145	1 106
	Итого	**31 289**	**31 761**

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	2023 год
1	Полученные проценты	2 954
2	Поступление оплаты по претензиям	2 000
	Итого	**4 954**

Прочие платежи Общества составили:

№	Прочие платежи	2023 год	2022 год
1	Комиссия банка	972	670
2	Госпошлина	3	303
3	Оплата подотчетному лицу	4 193	3 614
4	Комиссия банка за перечисление денежных средств на приобретение иностранной валюты	653	288
5	Платежи в бюджет	-	-
6	Прочие платежи	-	-
7	НДС (налоговый агент)	84	259
	Итого	**5 905**	**5 134**

0000036

Сведения о связанных сторонах.

Связанными сторонами для ООО «МАЙРА РУ» являются:
- MEYRA GROUP GMBH - 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.
- MDH Sp. z.o.o. главный, основной и единственный поставщик товаров.

Связанные стороны	Объем поставки за 2023 г., руб.	Перечислено в 2023 г., руб.	Объем поставки за 2022 г., руб.	Перечислено в 2022 г., руб.
MDH Sp. z.o.o	293 348 595,77	285 909 203,27	108 245 074,19	121 809 004,61

Краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу

За 2023 год вознаграждения управленческому персоналу составило 28 769 тыс. руб. Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний составило 58 тыс. руб.

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 от 2017 год учетной политикой Общества.

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.

Информация по налогу на прибыль ООО «МАЙРА РУ»

Показатель	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	30 064	56 412
Условный расход по налогу на прибыль	(9 514)	(12 012)
Постоянные налоговые расходы (доходы)	(3 793)	(297)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	(298)	(160)
Изменение отложенных налоговых обязательств	0	0
Отложенные налоговые активы (ОНА)	(60)	(425)
Налог на прибыль	**(9 567)**	**(11 844)**

Постоянные и временные разницы в оценке активов и обязательств, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировке условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль:

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

-Временные разницы: взносы в ФСС от НС и ПЗ, оплата труда, страховые взносы, оценочные обязательства и резервы, неамортизируемое имущество.

Пересчет показателей бухгалтерской отчетности за предшествующий период не производился.

Дивиденды из чистой прибыли Общества за 2023г. начислены в сумме 19 800 тыс. рублей и выплачены в сумме 16 830 тыс. рублей. Чистая прибыль Общества по результатам 2023г. после начисления дивидендов составляет в размере 452 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: MDH Sp. z.o.o. компенсационные расходы по сертификации продукции;
- 9 099 316,00 рублей: Meyra GmbH компенсационные расходы по сертификации продукции;
- 2 527 914,11 рублей: Обеспечительные и гарантийные взносы за участие в тендерах на поставки медицинских изделий в государственных закупках;
- 669 724,26 рублей: ФТС России

Списаны за счет собственной прибыли следующие суммы, по которым нет возможности получить возмещение в результате проигранных судов: 13 311 558,22 рублей

По забалансовым счетам на счете 007 (Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов) сформирована сумма 17 095 тыс. руб. (убыток) для списания по срокам 545 тыс. руб. до 12.2024 года и 1 759 тыс. руб. до 2025. , 14 790 12.2027г. По сч. 009 (Обеспечения обязательств и платежей выданные) ведется учет гарантийных обязательств по государственным контрактам с органами ФСС, до истечения данных обязательств на сумму 2 527 тыс. руб. на 31.12.2023 года

Генеральный директор ООО «МАЙРА РУ» Павловски М.

21 марта 2024 г.

"МАЙРА РУ" ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ * МОСКВА * ОГРН 1167746143091 ИНН 7720331217

0000037