

Общество с ограниченной ответственностью "МЕДИСАНА РУС"

ИНН/КПП 7727705704/ 772701001

Юридический адрес: 117186, г. Москва, улица Нагорная, д. 20, корп. 1, комн.6

Пояснения к Бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «МЕДИСАНА РУС» за 2023 год.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности; Расшифровки существенных статей прочих поступлений и выплат ОДДС прилагаются.

Раздел 1

СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "МЕДИСАНА РУС"

1.2. Юридический адрес, место нахождения и почтовый адрес:

117186, г. Москва, ул. Нагорная, д. 20, корп. 1

1.3. Сведения об образовании юридического лица

дата регистрации 02.12.2009 ОГРН 1097746770648

наименование регистрирующего органа - Межрайонная ИФНС № 46 по г. Москве

1.4. Сведения об уставном капитале:

Уставный капитал составляет 220 000-00 рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

1.5. Сведения об учредителях:

100% Медисана ГмбХ

(дата регистрации 04.01.2000, регистрационный номер HRB16348, наименование регистрирующего органа - Участковый суд г. Нойс)

Медисана ГмбХ входит в группу компаний, конечным бенефициаром которой является компания Xiamen Comfort Science & Technology Group Co., Ltd. (Ogawa), акции которой котируются на бирже: Shenzhen stock exchange.

1.6. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.7. Основным видом деятельности ООО «МЕДИСАНА РУС» является оптовая торговля.

1.8. Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор. С 01.01.2023 генеральным директором общества избрана Соловьева Людмила Михайловна.

1.9. Численность работающих сотрудников на 31 декабря 2022 организации составила 3 человека, без учета внешних совместителей.

Раздел 2

ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Отступлений в учете хозяйственных операций от стандартов, утвержденных законодательством РФ – нет.

Основные средства

Организация применяет ФСБУ 06/2020 «Основные средства» с 01 января 2021г.

Амортизация объектов основных средств производится: линейным способом.

Организация не применяет ФСБУ 06/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 60 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены (п.5 ФСБУ). Проверка объектов ОС на обесценение (п. 38 ФСБУ 6/2020) не применяется (то есть объекты ОС оцениваются на отчетную дату по балансовой стоимости).

Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету нематериальных активов с определенным сроком полезного использования, установлен линейный способ начисления амортизации.

Материально-производственные запасы

Организация применяет ФСБУ 05/2019 «Учет материально-производственных запасов» с 01 января 2021г.(перспективно).

Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

ТЗР, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Если невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости материалов.

Установлен способ списания материалов по средней себестоимости. В течение месяца стоимость списания материалов рассчитывается по средней скользящей оценке. В конце каждого месяца корректируется до средневзвешенной.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Транспортные расходы, связанные с приобретением товара, распределяются между реализованным и нереализованным товаром.

Если невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных товаров, такие расходы распределяются между товарами пропорционально стоимости товаров.

Установлен способ списания товаров, приобретенных для перепродажи, по средней себестоимости. В течение месяца стоимость списания товаров рассчитывается по средней скользящей оценке. В конце каждого месяца корректируется до средневзвешенной.

Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи покупателю включать в состав расходов на продажу.

Согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 запасы коммерческой организации подлежат оценке после признания на отчетную дату – один раз в год по состоянию на 31 декабря

ФСБУ 25/2018 Бухгалтерский учет аренды

Организация применяет ФСБУ 25/2018 Бухгалтерский учет аренды начиная с отчетности за 2021. Для целей отражения в бухучете аренды по ФСБУ 25/2018 организация спрогнозировала наиболее вероятный фактический срок аренды (до 31 декабря 2024г.) и на основании этого примерного срока применяется положения ФСБУ 25/2018. Право пользования активом (ППА) учитывается на счете 01.3 и амортизируется на счете 02.3. Стоимость права равна сумме обязательства по аренде и платежей, перечисленных до получения недвижимости в аренду. Срок полезного использования равен прогнозируемому сроку аренды (до 31.12.2024).

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации».

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы».

Учет денежных потоков в иностранной валюте.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

Расходы по займам и кредитам

Расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включать в состав прочих расходов, в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Оценочные обязательства и резервы

Оценочные обязательства (резервы) по отпускам в бухгалтерском учете создаются ежеквартально по каждому сотруднику. Отчисления в резерв относятся на расходы на продажу

Резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском учете создаются ежегодно экспертным способом в зависимости от срока просрочки.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей создаются по отдельным наименованиям запасов. Величина такого резерва определяется на конец каждого отчетного периода.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (В ТЫС.РУБЛЕЙ)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	170	(142)	-	-	-	(28)	-	-	-	170	(170)
	5110	за 2022г.	170	(57)	-	-	-	(85)	-	-	-	170	(142)
В том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	170	(142)	-	-	-	(28)	-	-	-	170	(170)
	5111	за 2022г.	170	(57)	-	-	-	(85)	-	-	-	170	(142)

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:										
	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) в 2023 г. не было.

НМА - 170 000 рублей было потрачено организацией на разработку сайта. Срок полезного использования сайта установлен 24 месяца.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	5 814	(2 227)	31	(1 114)	-	(1 389)	-	-	-	4 731	(3 616)
	5210	за 2022г.	5 308	(662)	506	-	-	(1 566)	-	-	-	5 814	(2 227)
в том числе:													
Здания	5201	за 2023г.	5 287	(1 788)	31	(1 114)	-	(1 345)	-	-	-	4 204	(3 133)
	5211	за 2022г.	4 850	(249)	437	-	-	(1 539)	-	-	-	5 287	(1 788)
Офисное оборудование	5202	за 2023г.	527	(439)	-	-	-	(44)	-	-	-	527	(483)
	5212	за 2022г.	458	(413)	68	-	-	(26)	-	-	-	527	(439)
Добавить строку													
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.1.2. Срок полезного использования объекта ОС устанавливается согласно Классификации основных средств, утвержденную постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1

Организация не применяет ФСБУ 06/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 60 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены (п.5 ФСБУ).

2.1.3. Организация приняла решение применять ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (далее - Стандарт) начиная с 1 октября 2021.

Организация планирует использовать арендованное помещение (офис), находящиеся по адресу: г. Москва, ул. Нагорная, д 20, корп.1, комн. 6 с 1 октября 2021г. до 31 декабря 2024г. Общая площадь арендованного имущества составляет 118,26 кв. м. Обязательство по аренде учитывается на счете 76 по приведенной стоимости арендных платежей и на 01.10.2021 составляет 4 849 660 руб.

Оно равно номинальной сумме будущих платежей, дисконтированной по ставке 12,25%, по которой организация могла получить заем 5 000 000 руб. на сопоставимый срок (3 года) в ЮниКредит Банке.

Право пользования активом (ППА) учитываются на счете 01.3 и амортизация начисляется ежемесячно на счете 02.3.

Собственные основные средства в аренду не предоставляются.

2.1.4. Основные средства в отчетном периоде не продавались. Выбытия не было.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:											
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Добавить строку											
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:											
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Добавить строку											
Финансовых вложений - итога	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
В том числе:				
	5321	-	-	-
Добавить строку				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
В том числе:				
	5326	-	-	-
Добавить строку				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Финансовые вложения в 2023 г. отсутствуют.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	51 237	(458)	50 779	53 440	(54 132)	-	-	X	50 544	(458)	50 086
	5420	за 2022г.	36 343	(274)	36 069	70 299	(55 405)	(310)	126	X	51 237	(458)	50 779
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	79	-	79	34	(53)	-	-	-	60	-	60
	5421	за 2022г.	34	-	34	365	(320)	-	-	10	79	-	79
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	43 375	(458)	42 917	24 066	(23 636)	-	-	72 081	43 805	(458)	43 347
	5423	за 2022г.	31 815	(274)	31 541	30 283	(18 722)	(310)	126	33 152	43 375	(458)	42 917
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	443	-	443	2 973	(2 464)	-	-	-	952	-	952
	5424	за 2022г.	-	-	-	1 352	(910)	-	-	-	443	-	443
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	7 338	-	7 338	26 365	(27 977)	-	-	-	5 726	-	5 726
	5426	за 2022г.	4 494	-	4 494	38 297	(35 453)	-	-	-	7 338	-	7 338
Расходы будущих периодов	5407	за 2023г.	2	-	2	2	(2)	-	-	-	2	-	2
	5427	за 2022г.	-	-	-	2	-	-	-	-	2	-	-

Запасы в залоге в 2023 г. отсутствуют.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Добавить строку				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Добавить строку														
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	36 314	-	37 338	-	(36 314)	-	-	-	-	-	36 164	(294)
	5530	за 2022г.	37 630	-	36 314	-	(37 630)	-	-	-	-	-	36 314	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	31 760	-	35 419	-	(31 760)	-	-	-	-	-	35 419	(294)
	5531	за 2022г.	36 359	-	31 760	-	(36 359)	-	-	-	-	-	31 760	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	3 147	-	90	-	(3 147)	-	-	-	-	-	90	-
	5532	за 2022г.	468	-	3 147	-	(468)	-	-	-	-	-	3 147	-
Прочая	5513	за 2023г.	1 408	-	654	-	(1 408)	-	-	-	-	-	654	-
	5533	за 2022г.	803	-	1 408	-	(803)	-	-	-	-	-	1 408	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Добавить строку														
Итого	5500	за 2023г.	36 314	-	37 338	-	(36 314)	-	-	X	-	-	36 164	(294)
	5520	за 2022г.	37 630	-	36 314	-	(37 630)	-	-	X	-	-	36 314	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	21 927	21 927	20 683	20 683	23 471	23 471
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	21 927	21 927	20 683	20 683	23 471	23 471
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	4 018	-	-	(2 721)	-	-	-	-	1 297
	5571	за 2022г.	4 543	908	-	(1 433)	-	-	-	-	4 018
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность по арендным платежам	5555	за 2023г.	4 018	-	-	(2 721)	-	-	X	X	1 297
	5575	за 2022г.	4 543	908	-	(1 433)	-	-	X	X	4 018
Добавить строку											
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	135 435	153 616	1 252	(133 891)	-	-	-	-	156 412
	5580	за 2022г.	106 674	134 468	946	(106 653)	-	-	-	-	135 435
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	133 617	152 025	1 252	(133 617)	-	-	-	-	153 277
	5581	за 2022г.	104 902	132 671	946	(104 902)	-	-	-	-	133 617
авансы полученные	5562	за 2023г.	1 544	26	-	-	-	-	-	-	1 571
	5582	за 2022г.	78	1 523	-	(57)	-	-	-	-	1 544
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	274	1 565	-	(274)	-	-	-	-	1 565
	5583	за 2022г.	1 694	274	-	(1 694)	-	-	-	-	274
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Добавить строку											
Итого	5550	за 2023г.	139 453	153 616	1 252	(136 612)	-	X	-	-	157 709
	5570	за 2022г.	111 217	135 376	946	(108 086)	-	X	-	-	139 453

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	53	320
Расходы на оплату труда	5620	10 104	15 943
Отчисления на социальные нужды	5630	2 671	4 169
Амортизация	5640	1 386	1 651
Прочие затраты	5650	12 150	10 912
Итого по элементам	5660	26 364	32 995
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(14 847)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	673	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	27 037	18 148

В 2023 г. в расходах на оплату труда всего 10 104 тыс. руб.: заработная плата отдела «Управление» составила 6 775 тыс. руб. и заработная плата отдела «Отдел продаж» 3 329 тыс. руб.; Отчисления на социальные нужды составило 2 671 тыс. руб.

В 2022 г. в расходах на оплату труда всего 15 943 т.р. заработная плата отдела «Управление» составила 10 364 тыс. руб. и заработная плата отдела «Отдел продаж» 5 579 тыс. руб.; Отчисления на социальные нужды составило 4 169 тыс. руб.

Состав отдела «Управление»: генеральный директор, главный бухгалтер.

Состав отдела «Отдел продаж»: менеджер по продажам.

Заработная плата и отчисления на социальные нужды относятся к административным расходам. Административные расходы признаются в текущем отчетном периоде в составе расходов на продажу и отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы». Управленческие расходы признаются в текущем отчетном периоде в составе Расходов на продажу и отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы».

[Настройка состава строк](#)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 145	1 833	(1 264)	-	1 714
в том числе:						
Оплата труда	5701	724	721	(992)	-	453
Страховые взносы	5702	171	169	(272)	-	68
Вознаграждение (бонус) контрагенту	5703	250	281	(250)	-	281
Ответственное хранение	5704	-	66	-	-	66
Резерв под возврат непроданного товара	5705	-	196	-	-	196
Резерв под гарантийный ремонт	5706	-	615	-	-	615
Резерв на юридические услуги	5707	-	35	-	-	35

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Добавить строку				
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

Полученные и выданные обязательства в 2023 г. отсутствуют.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-
в том числе:					
	за 2023г.	5911	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-

Государственная помощь в 2023г. отсутствует.

10.1 ВЫРУЧКА (БЕЗ НДС) ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ

ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	2023	2022	2021
	(тыс.руб)	(тыс.руб)	(тыс.руб)
46.49 "Оптовая торговля прочими непродовольственными потребительскими товарами"	11 387	37 114	76 035
46.46 "Оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями"	17 605	3 693	19 435
46.43.1 "Торговля оптовая электрической бытовой техникой"	23 641		
Итого	52 633	40 807	95 470

10.2 СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ ТОВАРОВ

ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	2023	2022	2021
46.49 "Оптовая торговля прочими непродовольственными потребительскими товарами"	4 816	16 970	46 818
46.46 "Оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями"	11 520	2 131	13 037
46.43.1 "Торговля оптовая электрической бытовой техникой"	9 244		
Итого	25 580	19 101	59 856

11.1 Финансовые показатели за 2023 и 2022 гг.

Отчет о финансовых результатах										
за Январь - Декабрь 2023 г.								Коды		
					Форма по ОКУД			0710002		
					Дата (число, месяц, год)			31	12	2023
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "МЕДИСАНА РУС"				по ОКПО			64448070		
Идентификационный номер налогоплательщика					ИНН			7727705704		
Вид экономической деятельности		Торговля оптовая электрической бытовой техникой			по ОКВЭД 2			46.43.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности										
Общества с ограниченной ответственностью		Собственность иностранных юридических лиц			по ОКОПФ / ОКФС			12300	23	
Единица измерения:		в тыс. рублей			по ОКЕИ			384		

11.2 Прочие доходы

Расшифровка статьи "Прочие доходы"

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	за 2023 г.	за 2022 г.
Прибыль/убыток прошлых лет	318	34
Оприходование товаров по результатам инвентаризации	-	705
Штрафы, пени и неустойки к получению (к получению)	11	601
Списан резерв	-	126
Курсовые разницы	4 259	2 809
Прочие доходы	258	175
	4 846	4 450

11.3 Прочие расходы

Расшифровка статьи "Прочие расходы"

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	за 2023 г.	за 2022 г.
Расходы на списание брака	1 686	1 333
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	1 318	946
Проценты за ППА	241	484
Расходы на услуги банков	141	56
Прибыль/убыток прошлых лет	854	63
Курсовые разницы	12 494	7 725
Прочие налоги и сборы	10	136
Прочие услуги	294	643
	17 038	11 386

12. Операции со связанными сторонами

ООО Медисана Рус и Медисана ГмбХ (до 06.07.2018 Медисана АГ) являются связанными сторонами (Медисана ГмбХ 100% учредитель).

Медисана ГмбХ является поставщиком товаров и услуг. Дебиторская задолженность отсутствует.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	за 2023 г.	за 2022 г.
Договор поставки товара 1/14 от 17.02.2014 -действующий	✓	✓
Форма расчетов -безналичная	✓	✓
Условия осуществления (завершения) расчетов по операциям - до полного исполнения сторонами своих обязательств	✓	✓
Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода - отсутствует	✓	✓
Величина списанной кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек - отсутствует	✓	✓
Кредиторская задолженность всего:	109828	108865
в том числе просроченная	96276	96276

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	за 2023 г.	за 2022 г.
Договор поставки товара 1/22 от 12.05.2022 -действующий	✓	✓
Форма расчетов -безналичная	✓	✓
Условия осуществления (завершения) расчетов по операциям - до полного исполнения сторонами своих обязательств	✓	✓
Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода - отсутствует	✓	✓
Величина списанной кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек - отсутствует	✓	✓
Кредиторская задолженность всего:	42 069	24 034
в том числе просроченная	37 688	7 256

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанной стороной

	за 2023 г.	за 2022 г.
Приобретение товаров по договору поставки товара 1/14 от 17.02.2014	-	-
Начисление штрафа за просрочку оплаты по договору поставки товара 1/14 от 17.02.2014	963	933
Оплата за товар по договору поставки товара 1/14 от 17.02.2014	-	5 104
Уплата штрафов за просрочку оплаты по договору поставки товара 1/14 от 17.02.2014	-	-

	за 2023 г.	за 2022 г.
Приобретение товаров по договору поставки товара 1/22 от 12.05.2022	22 918	18 651
Начисление штрафа за просрочку оплаты по договору поставки товара 1/22 от 12.05.2022	307	13
Оплата за товар по договору поставки товара 1/22 от 12.05.2022	14 214	-
Уплата штрафов за просрочку оплаты по договору поставки товара 1/22 от 12.05.2022	-	-

13. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств.

14. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- правовые риски;

Раскрытие информации о кредитных рисках.

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в торговой и финансовой деятельности, прочей дебиторской задолженности.

Руководство компании предпринимает все возможные усилия, чтобы минимизировать подверженность к риску. В частности, кредитоспособность клиентов оценивается по финансовой отчетности контрагентов на доступных сайтах в интернете, после чего происходит установление кредитных лимитов по договорам поставки товаров. Руководство считает, что нет значительных убытков, по которым не создано резерва под обесценение, относящихся к этой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2021.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности коммерческих организаций Общество проводит ряд процедур. Кредитный риск определяется на основании обобщения вероятностей случаев и возможного влияния событий, неблагоприятно влияющих на способность клиентов уплатить по обязательствам. Кредитный рейтинг назначается клиенту в начале сотрудничества с ним и затем периодически переоценивается на основании его кредитной истории. Как часть политики управления кредитным риском Общество проводит превентивные процедуры, которые включают, но не ограничиваются авансовыми платежами и гарантий сторонних лиц. Для сбора просроченной дебиторской задолженности Общество проводит ряд действий, начиная с информирования, приостановления поставки товаров, осуществления взаимозачетов. При необходимости Общество готово обратиться в суд.

Раскрытие информации о риске ликвидности.

Общество осуществляет мониторинг риска нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Цель Общества – поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью посредством использования отсрочки оплаты кредиторской задолженности перед головной компанией (Медисана ГмбХ). Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или о привлечении внешнего финансирования. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

Раскрытие информации о других видах рисков.

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства, правового регулирования и внесением изменений в подзаконные акты.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство постоянно изменяется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке. Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства (например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы могут проверить деятельность компании за три года, предшествующие году проведения проверки. Факт налоговой проверки предприятия за определенный период не означает, что налоговые обязательства компании за этот период не могут быть проверены в дальнейшем: налоговые органы вправе провести повторную налоговую проверку по решению вышестоящего

налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Генеральный директор
ООО «МЕДИСАНА РУС»

_____/ Л.М. Соловьева/

_____ 2024 г.

