

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу**  
**ООО «Миндрей Медикал Рус»**  
**за 2023 год**

г. Москва

28 марта 2024г.

**1. Сведения об обществе**

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Миндрей Медикал Рус»

ИНН 7705815069

Юридический адрес: 129110, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ мещанский, пр-кт Олимпийский, д. 16, стр.5, ан./пом. 4/1, ком. 7,11

Дата государственной регистрации: 30.10.2007г., ОГРН 1077761878908

Основным видом деятельности общества является: торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях.

Управляющий орган: Генеральный директор

Общество осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.

Учредители:

- МР Глобал (ХК) Лимитед – 99.9916%;
- МР Девелопмент (ХК) Лимитед – 0.0084%

## 2. Основные элементы учетной политики Общества

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34н, федеральными стандартами бухгалтерского учета, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами Правительства РФ и МФ РФ, регуливающими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности в РФ.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Общества считает, что продолжение подготовки бухгалтерской отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

### 1. Общие вопросы признания и оценки активов

Общие вопросы признания и оценки активов введены в целях отражения способов учета, которые аналогичны для разных групп активов или которые относятся к нескольким группам активов.

Приобретаемые ресурсы квалифицируются в составе отдельных видов активов (основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, финансовых вложений, товаров, материалов), в зависимости от намерений организации в отношении этих активов и выполнения условий признания в отношении того или иного актива.

### 2. Внеоборотные активы

В составе внеоборотных активов учитываются:

- вложения во внеоборотные активы;
- основные средства;
- отложенные налоговые активы

#### 2.1. Основные средства

Общество применяет правила учета, установленные ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 05.06.2023 г.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении:

А) объектов, отвечающих условиям признания в составе ОС и стоимостью не более 100 000 руб. (несущественные активы). К несущественным активам не относятся земельные участки, объекты природопользования, здания и сооружения с установленной кадастровой стоимостью и/или включенные в ЕГРН.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они были понесены. При этом обеспечивается надлежащий контроль их наличия и движения по правилам учета запасов (Письмо МФ РФ от 15.12.2021 № 07-01-09/102450) на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Количественное значение лимита устанавливается исходя из потенциального влияния решения на релевантные показатели. При оценке такого влияния рассматриваются релевантные показатели, характеризующие как финансовое положение Общества (показатели бухгалтерского баланса и пояснений к нему), так и финансовые результаты (показатели Отчета о финансовых результатах и пояснений к нему).

Лимит стоимости несущественных активов устанавливается в отношении одной единицы объекта несущественных активов.

Б) капитальных вложений.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Учет основных средств по объектам ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств (формы № ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств», ОС-ба «Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств»).

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования (далее - СПИ) которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается Обществом как самостоятельный инвентарный объект. Самостоятельные части объекта определяются в соответствии с ОКОФ. Существенным отличием признается разница:

- в СПИ таких частей, отличающаяся более чем на 12 мес. от срока полезного использования основной части объекта,
- в стоимости части объекта более, чем на 20% стоимости объекта ОС в целом.

Если ОКОФ не позволяет установить части конкретного объекта, принимаемого к учету, такие части определяются на основании решения комиссии.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Уровень существенности устанавливается в процентной доле затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта ОС отдельным распорядительным документом. Порядок учета таких объектов устанавливается дополнениями к настоящей Учетной политике при возникновении соответствующих фактов хозяйственной жизни.

#### **Последующая оценка ОС**

Переоценка ОС не производится.

Первоначальная стоимость ОС с нулевой балансовой/ликвидационной стоимостью увеличивается на сумму затрат по модернизации и (или) реконструкции, при условии соблюдения условий признания объекта в составе ОС (в частности, при сумме произведенных затрат более установленного лимита и сроке предполагаемого использования более года)<sup>1</sup>.

Общество проверяет ОС на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Отражение в бухгалтерском учете обесценения объектов ОС и капитальных вложений.

Для отражения сумм обесценения вводятся субсчета «Обесценение» к счету 08\* «Незавершенные капитальные вложения», счета 01\* «Основные средств» или счета 02\* «Амортизация основных средств». Результат обесценения отражается записью

Дт 9102\* Кт 02\*/обесценение

Дт 9102\* Кт 08\*/обесценение

#### **Срок полезного использования (СПИ) ОС.**

СПИ объекта ОС определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Для этих целей создается и утверждается приказом комиссия по приему объектов ОС в эксплуатацию.

Сумма амортизации объекта ОС за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации для всех групп объектов ОС производится линейным способом.

Начисление амортизационных отчислений по объекту ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

В течение СПИ объекта ОС начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта ОС становится равной или

<sup>1</sup> п. 18 ФСБУ 26/2020, п. 24 ФСБУ 6/2020

превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта ОС становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

### 3. Учет аренды

В процессе хозяйственной деятельности Общество арендует имущество. Настоящим разделом устанавливаются принципы учетной политики в отношении операционной аренды имущества в соответствии с правилами ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Порядок учета договоров финансовой аренды и передачи имущества в аренду на основании договоров с арендаторами устанавливаются дополнениями к настоящей Учетной политике по мере возникновения соответствующих фактов хозяйственной жизни.

Общество, выступая в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 в случаях:

А) при предоставлении результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены.

Б) когда не выполняются одновременно следующие условия:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

В) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Г) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

Д) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендный и неарендный компоненты договора.

Общество анализирует договоры на предмет выделения компонентов, которые являются и не являются договором аренды.

Обусловленные договором факты хозяйственной жизни в части арендного компонента договора учитываются в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с учетом положений МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Общество, выступая в качестве арендатора обусловленные договором факты хозяйственной жизни в части неарендных компонентов договора учитывает в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 с учетом положений применимых МСФО. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, могут учитываться в качестве одного компонента аренды при условии возможности надежной оценки.

Учетная схема выбирается на основании профессионального суждения в отношении квалификации и классификации объектов учета аренды, выделения компонентов договоров.

Срок аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды включает:

- (а) период аренды, не подлежащий досрочному прекращению.
- (б) периоды, в отношении которых предусмотрена возможность на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор воспользуется этой возможностью. При

определении срока аренды арендатор должен продемонстрировать «достаточную уверенность», учитывая все уместные факты и обстоятельства, включая как ожидаемые будущие события, так и прошлую практику.

(с) периоды, в отношении которых предусмотрена возможность прекращения аренды, и имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не воспользуется этой возможностью.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Учет у арендатора.

В отношении договоров, к которым не применяется ФСБУ 25/2018, Общество признает арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Учет объектов аренды, к которым не применяется ФСБУ 25/2018, организуется за балансом. Для целей инвентаризации арендованного имущества организован учет за балансом и для объектов аренды, учитываемых в соответствии с ФСБУ 25/2018 (п. 2.5 настоящей Учетной политики).

В отношении договоров, к которым применяется ФСБУ 25/2018, Общество как арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Учет ППА ведется на счете 01.03 «Арендованное имущество»

При внесении изменений в договор аренды Общество учитывает модификацию в качестве отдельного договора аренды в случае соблюдения двух следующих условий:

(а) модификация увеличивает сферу применения договора аренды за счет добавления права пользования одним или несколькими базовыми активами; и

(б) возмещение за аренду увеличивается на величину, соизмеримую с ценой отдельного договора на увеличенный объем, а также на соответствующие корректировки такой цены, отражающие обстоятельства конкретного договора.

Квалификация модификаций договора и выбор способа учета осуществляется на основании профессионального суждения.

Общество применяет единую учетную политику в отношении ППА и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других активов).

Первоначальное признание ППА и обязательств по аренде

ППА признается по фактической стоимости, которая включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (например, авансы, выданные на момент или до момента передачи объекта аренды);

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях (например, по доставке предмета аренды до места его использования или расходы по его наладке, или расходы по ремонту помещения для дальнейшего его использования в определенных целях).

Перечень затрат, включаемых в стоимость ППА, определяется по условиям договора и на основании сметы затрат по доведению предмета аренды до состояния, пригодного к использованию».

Порядок учета капитальных вложений в неотделимые улучшения арендованных объектов до начала использования предмета аренды утверждается дополнениями к настоящей учетной политике по мере возникновения фактов хозяйственной жизни;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Переменные арендные платежи, не зависящие от рыночных показателей (ставки или индекса), не включаются в арендные платежи. Они признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения. К таким платежам, например, относятся платежи устанавливаемые в процентном отношении к показателю выручки организации.

#### Амортизация ППА

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

#### Завершение договора аренды

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

#### 4. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Учет запасов» ФСБУ 5/2019.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением НДС.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов (за исключением незавершенного производства), приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования признаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов; с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления;
- таможенные пошлины;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования), включая расходы на страхование;
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Если приобретается несколько видов запасов и невозможно непосредственно отнести затраты на приобретение конкретных запасов, такие расходы распределяются между ними пропорционально стоимости приобретенных запасов.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные при приобретении запасов, включаются в стоимость этих запасов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), то есть на условиях немедленной оплаты, рассчитываемая по приведенной (дисконтированной) стоимости кредиторской задолженности.

Приобретение материалов и товаров отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

#### 5. Резерв по сомнительным долгам

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При этом учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) невозможность удержания имущества должника;
- в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

Резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах если срок задолженности:

- а) в течение периода кредитования – 0,7%;
- б) Менее 30 дней - 5%;
- с) от 31-60- дней - 10%;
- д) от 61-90-дней - 30%;
- е) от 91-180-дней - 50%;
- ф) от 181-365-дней - 50%;
- г) Свыше 366-дней - 100%.

#### 6. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков по состоянию на промежуточную отчетную дату определяется следующим образом Резерв = средний заработок сотрудника \* количество дней неиспользованного отпуска по сотруднику / 29,3 (среднемесячное количество дней), увеличенное на 30% (ставку страховых взносов) и 0,2% (тариф по несчастным случаям на производстве и профзаболеваний).

Страховые взносы начисляются нарастающим итогом с начала года в разрезе по сотруднику и составляют следующие величины:

- ПФР - 22% в пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов (1 565 000 рублей для 2023 года), а свыше этой величины 10%;
- ФСС - 2,9% в пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов (1 032 000 рублей для 2023 года);
- ФФОМС - 5,1%.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков создается ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности в случае, если суммы существенные. При этом, ранее начисленные резервы сторнируются 1 числа следующего месяца. В целях данного пункта, несущественными являются затраты, которые составляют менее 5% от всей суммы расходов организации, включая прочие.

Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год создается на условиях, предусмотренных трудовыми договорами, заключенными с сотрудниками организации.

Для учета используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов».

Результаты должны быть отражены в Бухгалтерском балансе по строке 1540 «Резервы предстоящих расходов».

Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год создается ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности в случае, если суммы существенные. При этом, ранее начисленные резервы сторнируются 1 числа следующего месяца. В целях данного пункта, несущественными являются затраты, которые составляют менее 5% от всей суммы расходов организации, включая прочие.

#### 7. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Пересчет стоимости активов, 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, исчисленному за период, не производится.

Пересчет стоимости средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

#### 8. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разд. II «Оборотные активы», если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Там же показываются выданные долгосрочные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения отражаются в разд. I «Внеоборотные активы».

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

В Отчете о финансовых результатах по статье «Изменение отложенных налоговых активов» («Изменение отложенных налоговых обязательств») отражается сальдо оборотов по начислению и погашению отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств) в отчетном периоде, а по статье «Прочее» - списанные отложенные налоговые активы (отложенные налоговые обязательства).

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются в нетто-оценке.

В бухгалтерской отчетности информация о суммах авансов, предварительной оплаты, уплаченных Обществом поставщикам (подрядчикам) раскрывается в следующем порядке:

- авансы, уплаченные поставщикам (подрядчикам) в связи с приобретением запасов раскрываются обособленно в составе дебиторской задолженности в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (подп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019);

- авансы, уплаченные поставщикам (подрядчикам) в связи с осуществлением капитальных вложений, приобретением, созданием, основных средств отражаются в составе строки Бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» ;

- прочие авансы выданные, не указанные выше, отражаются в балансе в составе строки «Дебиторская задолженность».

В Отчете о финансовых результатах (далее – ОФР) Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

В частности, Обществом показываются свернуто:

- все положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение запасов, резервы сомнительных долгов), а также оценочных обязательств одного вида.

В ОФР величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В Отчете о движении денежных средств поступления от участника Общества, направленные в соответствии с решением на погашение убытка, отражаются как денежные потоки от финансовых операций.

Пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте для целей составления «Отчета о движении денежных» производится по курсу на дату осуществления или поступления платежа.

Уровень существенности, применяемый при раскрытии информации в бухгалтерском учете.

В бухгалтерскую отчетность должны включаться показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

При детализации статей отчетности и раскрытии информации в пояснениях к ней Обществом используются критерии уровня существенности:

- качественный критерий существенности (качественный критерий означает, что независимо от суммы показатель должен быть обособлен в отчетности, поскольку само его наличие или отсутствие позволяют делать пользователям определенные выводы в отношении состояния или намерений Общества;

- количественный критерий существенности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, ОФР, Отчете об изменениях капитала или Отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

При раскрытии показателя выручки, прочих доходов и соответствующих им расходах по каждому виду деятельности в ОФР критерий существенности составляет 5% от общей суммы доходов за отчетный период.

Отдельные показатели, которые недостаточно существенны для того, чтобы требовалось их отдельное представление в бухгалтерском балансе и ОФР не раскрываются.

## 9. Связанные стороны.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом МФ РФ от 29.04.2008 № 48н.



### 3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

Общество занимается оптовой торговлей изделиями, применяемыми в медицинских целях.

- 3.1 Выручка от продаж в 2023 году составила 8 649 073 тыс. руб. (в 2022 году 5 288 382 тыс. руб.).
- 3.2 Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 составила 889 695 тыс. руб., (на 31.12.2022 - 717 128 тыс. руб., на 31.12.2021 – 778 808 тыс. руб.). Обществом в 2023 году были созданы резервы по сомнительным долгам в размере 8 347 тыс. руб.
- 3.3 Сумма финансовых вложений (депозитов под независимые гарантии) по состоянию на 31.12.2023 составила 279 951 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 составила 55 956 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 составила 0 тыс. руб.
- 3.4 Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 составила 5 067 441 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 составила 2 751 229 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 составила 1 693 523 тыс. руб.
- 3.5 По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества нет краткосрочных и долгосрочных займов.

### 4. Сведения об уставном капитале Общества

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 составляет 118 240 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

### 5. Отчет о финансовых результатах

#### Выручка

Выручка от продаж продукции, товаров, работ, услуг за 2023 год составила 8 649 073 тыс. руб.

(тыс. руб.)

По видам деятельности	2023 год	2022 год
Реализация покупных товаров	8 497 189	5 239 456
Прочие услуги	151 884	48 926
<b>Всего</b>	<b>8 649 073</b>	<b>5 288 382</b>

#### Себестоимость реализованных услуг

(тыс. руб.)

По видам деятельности	2023 год	2022 год
Себестоимость реализованных товаров	8 551 907	4 880 755
<b>Всего</b>	<b>8 551 907</b>	<b>4 880 755</b>

#### Коммерческие расходы

(тыс. руб.)

Наименование расходов	2023 год	2022 год
Коммерческие расходы	581 735	635 656
<b>Итого</b>	<b>581 735</b>	<b>635 656</b>

#### Управленческие расходы

(тыс. руб.)

Наименование расходов	2023 год	2022 год
Управленческие расходы	909 425	268 720
<b>Итого</b>	<b>909 425</b>	<b>268 720</b>

## Прочие доходы

(тыс. руб.)

Наименование расходов	2023 год	2022 год
Прочие доходы	1 985 588	734 263
Доходы от реализации имущества	68	-
Резервы	175 920	45 827
Курсовые разницы	604 980	853 229
Проценты к получению	2 132	-
<b>Итого</b>	<b>2 768 687</b>	<b>1 633 319</b>

## Прочие расходы

(тыс. руб.)

Наименование расходов	2023 год	2022 год
Убыток от курсовых разниц	1 525 112	659 113
Списание материалов	137	27 543
Расходы на оплату комиссии банка	3 239	1 618
Убыток от списания ОС	518	-
Убытки от обесценения	511 131	126 090
Штрафы, возмещения ущерба	13 073	-
Проценты к уплате	1 801	6 053
Прочие	154 783	18 146
Скидки	69 315	-
<b>Итого</b>	<b>2 279 109</b>	<b>838 563</b>

## Налоговые обязательства (активы)

(тыс. руб.)

Наименование расходов	2023 год	2022 год
Изменение отложенных налоговых активов	66 761	(3 448)
<b>Итого</b>	<b>66 761</b>	<b>(3 448)</b>

## Расчеты по налогу на прибыль

Налог на прибыль рассчитан на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) и 25 главы Налогового Кодекса РФ.

По итогам деятельности за 2023 год получен убыток 837 654 тыс. руб.

## Сравнительные и вступительные данные

Строка в отчетности	Начальное значение	Скорректированное значение	Изменение
Строка 2010 «Коммерческие расходы»	-267 720	-635 656	- 367 936
Строка 2020 «Управленческие расходы»	-635 656	-267 720	367 936
<b>Итого</b>	<b>-904 376</b>	<b>-904 376</b>	<b>0</b>

## Непрерывность деятельности

Общество в 2023 году имеет положительную величину чистых активов. Расчет чистых активов Общества производился в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.08.2014 N 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Чистые активы	- 430 740	406 914	174 765
Уставный капитал	118 240	118 240	118 240

Чистые активы общества по состоянию на 31.12.2023 составляют - 430 740 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 составляют 406 914 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 составляют 174 765 тыс. руб.

При подготовке данной финансовой (бухгалтерской) отчетности исполнительный орган Общества исходил из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### События после отчетной даты

В феврале 2024 года некоторые страны объявили о новых пакетах санкций ряда российских банков, а также персональных санкций в отношении ряда физических лиц.

Руководство Общества, учитывая всю имеющуюся информацию о будущем, имеющуюся вплоть до даты выпуска финансовой отчетности, оценивает способность организации продолжать деятельность непрерывно.

Руководство также принимает во внимание реальное и предполагаемое влияние ограничительных санкций на деятельность организации в рамках оценки обоснованности использования допущения о непрерывности деятельности.

Мы раскрыли всю имеющуюся у нас информацию о существенных неопределенностях, чтобы пользователи могли понять, что допущение о непрерывности деятельности, использованное руководством, является обоснованным.

### Аффилированные лица

Аффилированным лицом является MR Global (HK) Limited.

У Аффилированного лица закупалась большая часть продукции.

ООО «Миндрей Медикал Рус» ежегодно отчитывается о контролируемых сделках.

Генеральный директор

Сюн Вэй