

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
за 2020 год
АО «МедИнвест»

Общие сведения о компании

Полное наименование: Акционерное общество «МедИнвест».

Сокращенное наименование: АО «МедИнвест».

Место нахождения: 119048, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Хамовники, ул. Усачёва, д. 2, стр. 3, этаж 1, помещ./комн П/1.

Почтовый адрес: 119048, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Хамовники, ул. Усачёва, д. 2, стр. 3, этаж 1, помещ./комн П/1.

АО «МедИнвест» зарегистрировано ИФНС №46 по г. Москве 03.10.2017г.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 5177746032536.

Уставный капитал Общества составляет 500 000 руб.

Обществом размещены обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 руб. в количестве 500 000 штук.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности .

Состав акционеров на 31.12.20 г. представлен в Таблице 1.

Таблица 1

Состав акционеров на 31.12.20	Доля в уставном капитале, %
Панина Вера Владимировна	100,00

Основным видом деятельности Общества в 2020 году являлся: Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях.

Общество не имеет дочерних или зависимых хозяйственных обществ.

Общество не имеет обособленных структурных подразделений.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.20 – 31 человек.

Органами управления Общества в соответствии с действующим гражданским законодательством и действующим уставом являются:

общее собрание акционеров Общества;

совет директоров Общества;

Генеральный директор – единоличный исполнительный орган Общества.

Генеральный директор — Панина В.В. (приказ №1-к от 03.10.17 г.),

Сведения, относящиеся к учетной политике

Денежные средства

Для обобщения в бухгалтерском учете информации о денежных средствах Общество отражает по строке баланса: «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

1. Расчетные счета
2. Валютные счета
3. Специальные счета

Малоценные основные средства

Активы, в отношении которых выполняются условия отнесения их к объектам основных средств, стоимостью до 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете на счете 10.09. После, чего списываются на счет 44 «Расходы на продажу» и отражаются на забалансовый счет МЦ.04.

Расчеты по финансовым вложениям

При приобретении краткосрочного финансового вложения (размещение депозита на срок менее 3 месяцев), оно отражается на 55 счете. Проценты начисляются ежемесячно по счету 76.09 – проценты по депозитам, 76.29 – проценты по валютным депозитам.

Отражение РБП в балансе

В случае, если на момент формирования бухгалтерской отчетности объект учета РБП (Расход будущего периода) был первоначально отражен в качестве долгосрочного, то на дату отчетности остаточная стоимость актива признается долгосрочной и отражается в графе «Прочие внеоборотные активы».

Раскрытие информации

Общество детализирует в бухгалтерской отчетности существенные показатели, которые составляют более 5% показателя строки бухгалтерской отчетности.

Исправление ошибок

В случае обнаружения Обществом ошибки после утверждения бухгалтерской годовой отчетности. Общество рассчитывает коэффициент влияния на показатель бухгалтерской отчетности того периода, к которому относится обнаруженная ошибка. В случае искажения по строке бухгалтерской отчетности менее, чем на 5% от суммы строки бухгалтерской отчетности, исправление отражается в текущей отчетности. В случае обнаружения ошибки, которая составляет более, чем 5% от суммы строки бухгалтерской отчетности и приводит к искажению более, чем на 5% от суммы чистой (нераспределенной) прибыли, ошибка признается в том периоде, к которому относится.

I Внеоборотные активы

1. Нематериальные активы

Показатель строки 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.20 составляет 25 тыс. руб.

Таблица 2(руб.)

п/п	Наименование/субсчет	Сальдо на 31.12.20
1	04.01 «Нематериальные активы»	57 731,85
2	05 «Амортизация нематериальных активов»	-32 714,80
	Итого	25 017,05

2. Основные средства

Показатель строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.20 составляет 1 254 тыс. руб.

Таблица 3 (руб.)

п/п	Наименование/субсчет	Сальдо на 31.12.20
1	01.01 «Основные средства»	2 903 834, 32
2	02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»	-1 649 409, 82
	Итого	1 254 424,50

3. Отложенные налоговые активы

Показатель строки 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса на 31.12.20 составляет 2 114 тыс. руб.

Таблица 4 (руб.)

п/п	Наименование/субсчет	Сальдо на 31.12.20
1	09 «Отложенные налоговые активы»	2 113 729,55
	Итого	2 113 729,55

II Оборотные активы

4. Запасы

Показатель строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.20 составляет 14 576 тыс. руб.

Таблица 5 (руб.)

п/п	Наименование/субсчет	Сальдо на 31.12.20
1	10 «Материалы»	9 230,14
2	41.01 «Товары на складах»	14 566 533,51
	Итого	14 575 763,65

5. Дебиторская задолженность

Показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.20 составляет 205 587 тыс. руб.,

Таблица 6 (руб.)

п/п	Наименование счета (субсчета)	Сальдо на 31.12.20
1	60.02 «Расчеты по авансам выданным»	93 808 100,86
2	60.22 «Расчеты по авансам выданным (в валюте)»	6 811 081,12
3	60.32 «Расчеты по авансам выданным (в у.е.)»	25 553 769,40
4	62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	73 412 114,00
5	68.04 «Налог на прибыль»	1 545 992,00
6	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	310 114,15
7	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	4 970,35
8	76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками»	2 204 468,31
9	76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	1 934 469,37

п/п	Наименование счета (субсчета)	Сальдо на 31.12.20
10	76.39 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)»	2 376,79
	Итого	205 587 456,35

Наиболее крупными дебиторами на 31.12.20г. являются:

- Министерство здравоохранения республики Коми – 73 325 550,00

По итогам инвентаризации на 31.12.2020 г. просроченной задолженности не выявлено.

6. Денежные средства

Показатель строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 42 623 тыс. рублей. Данный показатель сформирован из остатков по счетам:

Таблица 7 (руб.)

Наименование счета	Сальдо на 31.12.2020 г.
51 «Расчетные счета»	40 193 665,83
52 «Валютные счета»	405 409,87
54 «Прочие специальные счета»	2 024 368,
Итого	42 623 443,99

7. Прочие оборотные активы

Показатель строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 177 тыс. рублей. Данный показатель сформирован из остатков по счетам:

Таблица 8 (руб.)

Наименование счета	Сальдо на 31.12.2020 г.
97.21 «Прочие расходы будущих периодов»	176 522,63
Итого	176 522,63

III Капитал и резервы

8. Уставный капитал

Показатель строки 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса на 31.12.20 составляет 500 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Таблица 9 (руб.)

п/п	Наименование/субсчет	Сальдо на 31.12.20
1	80 «Уставный капитал»	500 000,00
	Итого	500 000,00

9. Нераспределенная прибыль

Финансовый результат от деятельности Общества на 31.12.20 составил 266 412 тыс. рублей отражен по строке 1370 формы бухгалтерского баланса.

Таблица 10 (руб.)

п/п	Наименование/субсчет	Сальдо на 31.12.20
1	84.01 «Нераспределенная прибыль»	266 411 523,91
	Итого	266 411 523,91

IV Долгосрочные обязательства

10. Отложенные налоговые обязательства

Показатель строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.20 составляет 169 тыс. руб.

Таблица 11 (руб.)

п/п	Наименование/субсчет	Сальдо на 31.12.20
1	77 «Отложенные налоговые обязательства»	168 844,63
	Итого	168 844,63

V Краткосрочные обязательств

11. Кредиторская задолженность

Показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.20 составляет 34 161 тыс. рублей.

Таблица 12 (руб.)

п/п	Наименование счета (субсчета)	Сальдо на 31.12.20
	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1 938 130,59

1		
2	60.31 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)»	182,22
3	62.02 «Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным»	30 821 929,96
4	62.32 «Расчеты по авансам полученным (в у.е.)»	1 180 523,39
5	68.02 «Налог на добавленную стоимость»	496 133,43
6	76.АВ «НДС по авансам и предоплатам»	-276 470,26
7	76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками»	636,84
	Итого	34 161 066,17

Основными и самыми крупными кредиторами являются:

-ГКУ Агентство по закупкам (Контрактная служба) ДЗМ – 21 363 191,02 руб.;

-Благотворительный фонд «Инсан» - 5 260 000,00 руб.;

- ООО «Лидер М» - 2 289 972,00 руб.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 г. отсутствует.

12. Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.10 № 167н Общество создало по состоянию на 31.12.2020 г. оценочное обязательство в сумме 11 779 тыс. рублей, который отражен по строке 1540 бухгалтерского баланса. Для отражения оценочных обязательств обществом используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов».

Таблица 13 (руб.)

	Наименование оценочного обязательства	Сумма резерва на 31.12.20 г.
1	Резерв страховых взносов на отпуска работников	551 796,05
2	Резерв отпуска работников	3 227 527,3
3	Резерв на выплату премий	6 153 641,00
4	Резерв страховых взносов на выплату премий	1 846 092,00
	Итого	11 779 056,35

13. Раздельный учет по НДС

Общество осуществляет облагаемую налогом на добавленную стоимость деятельность (поставка дополнительного медицинского оборудования, монтаж медицинского оборудования) и необлагаемую налогом деятельность (поставка медицинского оборудования, включенного в перечень Постановлением Правительства РФ).

В связи с тем, что Общество одновременно осуществляет облагаемую и необлагаемую налогом на добавленную стоимость деятельность подлежит применению п.4 ст. 170 НК РФ.

Согласно указанному пункту ст.170 НК РФ суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, осуществляющим как облагаемые налогом, так и освобожденные от налогообложения операции:

учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с п.2 ст.170 НК РФ – по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемым налогом на добавленную стоимость;

принимаются к вычету в соответствии со ст. 172 НК РФ – по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость;

принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, в порядке, установленном принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения.

Пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

На основании вышеизложенного и в соответствии с положениями утвержденной учетной политики Общество (при осуществлении облагаемой и не облагаемой НДС деятельности) распределяет НДС на три группы:

1. «НДС, не подлежащий распределению и учитываемый в стоимости товаров (работ, услуг)» - по товарам (работам, услугам), имущественным правам и основным средствам, приобретенным исключительно для осуществления не облагаемым налогом деятельности.
2. «НДС, не подлежащий распределению и учитываемый в составе налоговых вычетов» - по товарам (работам, услугам) имущественным правам и основным средствам, приобретенным исключительно для осуществления облагаемой налогом деятельности;
3. «НДС, подлежащий распределению» - по товарам (работам, услугам), имущественным правам и основным средствам, приобретенным для осуществления как облагаемой НДС деятельности, так и для необлагаемой.

Это означает, что по прямым расходам суммы, предъявленного налога организацией, не распределяются на основании пропорции- в полном объеме учитываются либо в стоимости товаров (работ, услуг), либо принимаются к вычету в полной сумме.

По косвенным расходам (одновременно относящимся как к облагаемой, так и не облагаемой налогом деятельности) Общество, сумму предъявленного поставщиками НДС распределяет между налоговыми вычетами и стоимостью товаров (работ, услуг), имущественных прав и основных средств.

Сумма такого налога распределяется Обществом на основании пропорции, составленной по окончании налогового периода (квартала). Пропорция составляется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции, по реализации которых облагаются НДС, в общей стоимости отгруженных за налоговый период товаров (работ, услуг), имущественных прав.

14. Выручка

Показатель строки 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах за 2020 год составляет 1 959 460 тыс. рублей.

Данный показатель сформирован из оборотов по счетам 90.01.1(Выручка) за минусом оборотов по счету 90.03 (НДС)

Таблица 14 (руб.)

	Наименование выручки	Сумма
1	Продажа мед. оборудования и изделий медицинского назначения (с НДС)	1 963 592 447,72
2	НДС по реализации	- 4 132 129,10
	Итого	1 959 460 318,62

15. Себестоимость продаж

Показатель строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах за 2020 год составляет (1 459 461) тыс. рублей. Данный показатель сформирован из оборотов по счету 90.02.1.

Таблица 15 (руб.)

	Наименование себестоимости	Сумма
1	90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»	- 1 459 461 049,16
	Итого	- 1 459 461 049,16

16. Коммерческие расходы

Показатель строки 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2020 год составляет (128 564) тыс. рублей.

Таблица 16 (руб.)

44.01	128 562 483,64
Амортизация НМА	11 546,40
Амортизация ОС (ИТ-обеспечение)	179 870,29
Амортизация ОС (ВКС)	385 100,52
Амортизация ОС собственные нужды (ИТ-обеспечение)	387 494,29

Аренда вычислительных мощностей и комплексов	2 549 997,83
Аренда машиномест	6 317,03
Аренда офиса (постоянная часть)	3 612 749,54
Архивариус	1 500,00
Аудит	295 000,00
Брокерские услуги	872 850,62
Внутренний транспорт	1 991 709,73
Вода для кулера	38 883,85
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	65 748,71
Инвентарь и хозяйственные принадлежности без НУ	1 187,66
Интернет	717 204,99
Канцелярские расходы и бумага	107 174,35
Картриджи	29 638,58
Командировочные расходы прочие	40 301,03
Командировочные расходы, связанные с исполнением проектов	357 504,80
Командировочные расходы, связанные с исполнением проектов без НУ	3 000,00
Компенсация за проезд/личный транспорт, связь	204 065,03
Медицинский осмотр	79 887,50
Междугородняя, международная, стационарная внутрizonовая связь	307 782,62
Мобильная связь	47 586,69
Нотариальные услуги	83 700,00
Обеспечение вычислительными мощностями и комплексами	2 217 499,99
Обслуживание сайта	2 654,47
Оргтехника	22 096,02
Охрана труда	40 000,00
Плата за использование электронной площадки	153 910,34
ПО 1С	2 600,04
ПО СБИС	21 032,88
Подбор персонала	19 499,17
Подготовка и переподготовка кадров	46 132,00
Почтовые и курьерские расходы	429 879,43
Правовой консалтинг	35 726,00
Представительские расходы	40 802,00
Программные и программно-аппаратные средства защиты информации	45 536,21
Прочее ПО	126 694,51
Прочие административные расходы	12 668,45
Прочие аналитические и консультационные услуги	15 550,00
Прочие прямые расходы проектов	12 887,50
Прочие расходы на аренду и содержание офиса	11 416,63
Прочие расходы на персонал	95 073,52
Прочие расходы на персонал без НУ	833,33
Разгрузо-погрузочные услуги, такелаж	3 711 162,98
Размещение грузов на СВХ	19 403,68
Расходные материалы ИТ	3 401,26
Расходы на ведение реестра акционеров	24 000,00
Расходы на инструктаж	299 191,61
Расходы на монтаж	21 362 644,43

Расходы на предпродажную подготовку	13 200,69
Расходы на техническое обслуживание	15 600,00
Расходы на чай, кофе и пр.	7 217,00
Резерв на выплату годовых премий	6 153 641,00
Резерв на выплату квартальных премий	2 175 400,00
Резерв на выплату страховых взносов с годовых премий	1 846 092,00
Резерв на выплату страховых взносов с квартальных премий	367 301,74
Резерв на отпускные	4 488 341,79
Резерв на страх. взносы с отпускных	782 817,23
Ремонт и обслуживание оргтехники	997,17
Сертификация	92 942,27
Стационарная связь	283 131,69
Страхование груза	408 637,47
Страховые взносы	9 888 793,37
Техническое обслуживание помещений	1 915,75
Транспорт (импорт)	4 369 450,46
Уборка помещений	296 469,57
ФОТ	55 300 981,37
Хранение на складе	546 764,71
Экспедиционно-логистическое обслуживание	372 689,85
90.09	
Разгрузо-погрузочные услуги, такелаж	1500,00

17. Проценты к получению

Показатель строки 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах за 2020 год составляет 3 406 тыс. рублей.

Таблица 17 (руб.)

1	Проценты к получению	3 406 708,17
	Итого	3 406 708,17

18. Проценты к уплате

Показатель строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2020 год составляет 14 318 тыс. рублей.

Таблица 18 (руб.)

1	Проценты к уплате	-14 318 096,10
	Итого	-14 318 096,10

19. Прочие доходы

Показатель строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах за 2020 год составляет 44 097 тыс. рублей.

Таблица 19 (руб.)

	Наименование дохода	Сумма
1	Курсовые разницы	9 687 814,38
2	Прочие внереализационные доходы	34 409 930,61
	Итого	44 097 744,99

20. Прочие расходы

Показатель строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2020 год составляет (45 934) тыс. рублей.

Таблица 20 (руб.)

	Наименование расхода	Сумма
1	Расходы на услуги банков	-5 211 864,40
2	Курсовые разницы	-7 148 850,13
3	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-21 168 543,34
4	Прочие внереализационные	- 1 304 040,05
5	Прочие расходы	-11 100 388,65
	Итого	-45 933 686,57

21. Текущий налог на прибыль

Показатель строки 2410 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах за 2020 год составляет 71 965 тыс. рублей.

Таблица 21 (руб.)

	Текущий налог на прибыль	Сумма
1	Д68.04.1 К68.04.2	-71 965 131,36
	Итого	-71 965 131,36

В том числе:

	Изменение отложенных наложенных обязательств	Сумма
1	Д77К68.04.2	-10 396,16
	Изменение отложенных налоговых активов	Сумма
2	Д09К68.04.2	2 116 407,91

22. Залоги и иные обеспечения выданные

По состоянию на 31.12.2020 г. у Общества имеются обеспечения обязательств общества перед участниками госконтрактов выданные за Общество третьими лицами. Сумма обеспечений гарантов перед бенефициаром за обязательства Общества – 135 081 671,81руб.

23. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не было.

24. Отчет о движении денежных средств

Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее отражены в отчете о движении денежных средств без НДС.

25. Внутренний контроль

Ответственность за внутренний контроль за совершением фактов хозяйственной деятельности возложена на Генерального директора Общества.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе финансовой деятельности у АО «МедИнвест» возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты организации.

1. Раскрытие информации о финансовых рисках.

1.1. Риски рыночные

В связи с тем, что у организации имеются обязательства перед контрагентами и контрагентов перед организацией в иностранной валюте, существуют риски при изменении курса иностранной валюты в сторону увеличения. Организация анализирует ежемесячно процент увеличения курса валюты, контролирует состояние задолженности перед поставщиками, задолженности покупателей, принимает меры к своевременному погашению и не допущению образования просроченной задолженности. Организацией проводится мониторинг рыночных цен на товары, услуги, согласно которому определяется процент наценки для реализации на рынке. Просроченных обязательств в иностранной валюте на отчетную дату в организации не выявлено.

1.2. Риски кредитные

Организацией предоставляются отсрочки оплаты за проданные товары, оказанные услуги. Общество проводит мониторинг финансового состояния кредиторов на отчетную дату, анализируются суммы выданных поручительств (суммы отсроченных оплат), сроки погашения кредиторами обязательств. Просроченной сомнительной дебиторской задолженности в организации не выявлено по состоянию на отчетную дату.

1.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства – поставщикам. Организация анализирует обязательства по срокам погашения относительно отчетной даты с условиями получения (договорами), оценивается их справедливая стоимость, если она практически определима, на отчетную дату.

1.4 Репутационные риски

Риск репутационный связан с уменьшением числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве товаров (оборудования, расходных материалов), оказанных услуг, о срыве сроков поставок, участии в ценовом сговоре.

Организацией проводится ряд мер по исключению негативного представления покупателям о репутации компании.

Анализируется качество и сроки выполнения договоров, случаи возникновения гарантийных обязательств и сроки их выполнения.

АО «МедИнвест» не участвует в ценовых сговорах. Срывов поставок и претензий к качеству товаров в 2020 году зафиксировано не было.

Информация об инновациях и модернизации производства

Общество в 2020 г. не занималось инновациями и модернизацией производства.

Экологическая деятельность организации

В 2020 г. Общество не занималось экологической деятельностью.

Генеральный директор

Панина В.В.

АО «МедИнвест»

17.03.2021 г.