

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год

Организация	ООО «МФС»	по ОКПО	27112916	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7718292056	
Вид деятельности	Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях	по ОКВЭД	46.46	
Организационно-правовая форма	общество с	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16
	ограниченной ответственностью			
Местонахождение (адрес)	127591, г. Москва, Керамический проезд, дом 53, корпус 1, помещение II.			

Содержание

Страница

1. Описание деятельности.....	3
2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	3
3. Основные принципы учетной политики и пояснения к показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности	4
3.1. Активы и обязательства в иностранной валюте	4
3.2. Основные средства (строка 1150).....	5
3.3. Запасы (строка 1210).....	7
3.4. Дебиторская задолженность (строка 1230).....	8
3.5. Денежные средства (строка 1250).....	11
3.6. Прочие оборотные активы (строка 1260).....	15
3.7. Капитал (строка 1300)	15
3.8. Кредиторская задолженность (строка 1520).....	16
3.9. Оценочные обязательства (строка 1540)	17
3.10. Обеспечения полученные и выданные	17
3.11. Финансовые результаты	18
3.12. Учет расчетов по налогу на прибыль	20
4. Иные обстоятельства, оказавшие или способные оказать влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность	23
4.1. Прекращаемая деятельность	23
4.2. События после отчетной даты	23
4.3. Информация о связанных сторонах	23
4.4. Информация об аудиторе.....	25

1. Описание деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «МФС» создано 29.12.2015 года.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве 29.12.2015 (серия 77 № 017681078). Основной государственный регистрационный номер: 5157746220308.

Учредителями (участниками) Общества являются:

Состав учредителей (участников)	Резидент/нерезидент РФ	Доля, в руб.	Доля, в %
1	2	3	4
Дяченко Сергей Валерьевич	Резидент РФ	100 000	100 %

Основные виды деятельности Общества в проверяемом периоде:

- оптовая торговля изделиями медицинского назначения и медицинским оборудованием (ОКВЭД: 46.46);
- сопутствующие оптовой торговле услуги (монтаж, сборка, наладка оборудования, инструктаж персонала).

Общество имеет лицензии по следующим видам деятельности:

№ п/п	Номер лицензии	Лицензия на право деятельности	Наименование органа, выдавшего лицензию	Срок действия лицензии
1	ФС-99-04-005274 от 08 декабря 2017г.	Лицензия на осуществление деятельности по производству и тех. обслуживанию (за исключением случая, если тех. обслуживание осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя) медицинской техники	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	бессрочно

Общество не имеет филиалов (представительств).

Численность работающих на отчетную дату: в 2020г. - 8 человек, а в 2019г. – 6 человек.

Адрес местонахождения: 127591, г. Москва, Керамический проезд, дом 53, корпус 1, помещение II.

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа: Генеральный директор – Рязанцев Евгений Владимирович.

Бенефициарным владельцем общества является физическое лицо, гражданин РФ Дяченко Сергей Валерьевич.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации подготовлена на основе:

- ✓ Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ;
- ✓ Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации;
- ✓ утвержденной руководителем организации Учетной политики.

При подготовке настоящей финансовой (бухгалтерской) отчетности руководство предполагает, что ООО «МФС» будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12

месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов.

3. Основные принципы учетной политики и пояснения к показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности

Приказом от 12.05.2016 № 2-У утверждена новая редакция Учетной политики, применяемая при отражении фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета начиная с 01.01.2016 года.

3.1. Активы и обязательства в иностранной валюте

Оценка активов и обязательств, при совершении операций в иностранной валюте производится по следующим правилам:

- ✓ оценка товаров, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету. Активы, которые оплачены в предварительном порядке, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса. Пересчет стоимости указанных активов после принятия их к бухгалтерскому учету не производится;
- ✓ полученные и выданные авансы принимаются к учету в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения получения или оплаты;
- ✓ пересчет стоимости денежных средств на валютных счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, заемных обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Официальные курсы валют на отчетную дату составили:

(руб.)

№ п/п	Валюта	31 декабря отчетного года	31 декабря предыдущего года
1	Доллар США	73,8757	61,9057
2	ЕВРО	90,6824	69,3406

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах развернуто. При этом:

величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета денежных средств и требований/обязательств в иностранной валюте составила:

положительных по счету 91.01 – 839 тыс. руб.

отрицательных по счету 91.02 – 2 006 тыс. руб.

На иные счета бухгалтерского учета курсовые разницы не относились.

По состоянию на отчетную дату на балансе организации учтены следующие активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте (тыс.вал.ед.):

Валюта	Вид активов/обязательств	Сумма	
		на 31 декабря 2020г.	на 31 декабря 2019г.
1	2	3	4
ЕВРО	Дебиторская задолженность (кроме авансов выданных)	-	-
	Авансы выданные	13	-
	Денежные средства	5	11
	Кредиторская задолженность (кроме авансов полученных)	12	56
	Авансы полученные	-	-
	Полученные займы и кредиты	-	-
	Прочие требования (дебиторы)	-	-
	Прочие обязательства (кредиторы)	-	-

3.2. Основные средства (строка 1150)

К основным средствам в бухгалтерском балансе отнесены активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н, первоначальная стоимость которых превышает 40 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации. Стоимость всех объектов погашается линейным способом.

В момент ввода в эксплуатацию объект основных средств, включается в амортизационную группу, определяемую в соответствии с Классификацией основных средств, утв. постановлением Правительства №1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету по нижнему пределу амортизационной группы.

Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Наименование группы	Срок полезного использования
1	2
Здания	Свыше 30 лет
Машины и оборудование	От 2 до 10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 1 до 25 лет
Земельные участки	Не амортизируются

Основных средств в собственности на конец отчетного периода 3 инвентарные единицы.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ПБУ 6/01 и стоимостью не более **40 000 рублей** за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов. Стоимость данных объектов списывается на соответствующие счета расходов в момент передачи объекта в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации до момента ликвидации осуществляется количественный учет таких объектов.

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления.

Переоценка основных средств согласно учетной политике не производится.

Наличие и движение основных средств (стр.1150 Бухгалтерского баланса) представлено в отчетном периоде следующими показателями (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Амортизация	Поступило	Выбыло		Начислена амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация
						Первоначальная стоимость	Амортизация			
Основные средства – всего, в т.ч.	5200	За 2020	163	(132)				(24)	163	(156)
	5210	За 2019	116	(99)	48			(33)	163	(132)
Офисное оборудование	5201	За 2020	163	(132)				(24)	163	(156)
	5211	За 2019	116	(99)	48			(33)	163	(132)

На 01 января 2020г. на забалансовом счете числилось арендованное основное средство (транспортное средство) в количестве 1 инвентарной единицы по Договору лизинга, стоимость которого была определена в сумме 4 400 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2020г. транспортное средство принадлежит обществу на праве собственности с 31.05.2020г. и числится на забалансовом счете МЦ.04 по выкупной стоимости в сумме 84 /,46 руб.

По состоянию на 31.12.2020 обществом используются на правах аренды по Договорам аренды, два основных средства, числящихся на забалансовом счете, стоимость которых договорами не определена.

Обществом определена стоимость арендованных основных средств, согласно учетной политике общества (тыс. руб.):

Наименование объекта/группы объектов	Основание использования	Код строки	Период	Сумма
Объект недвижимости общей площадью 36,00 кв.м. по адресу: г. Москва, Путевой проезд, д. 3, строение 1, 5 склад, помещение 1.	Договор аренды № 2018/63-О от 01.12.2018г.	5283	За 2019	850
			За 2020	850
Нежилое помещение общей площадью 49,5 кв.м по адресу: г. Москва, ул. Керамический проезд, д. 53, корпус 1, помещение II	Договор аренды нежилого помещения № 1/А от 26.03.2018г.	5283	За 2019	6 500
			За 2020	6 500

3.3. Запасы (строка 1210)

Материалы в бухгалтерской отчетности оценены в сумме фактических затрат на их приобретение с учетом транспортно-заготовительных расходов.

В составе товаров для перепродажи учтено медицинское оборудование, периферийные устройства, комплектующие и запасные части к нему, расходные материалы медицинского назначения, предназначенные для реализации/поставки заказчикам.

Стоимость товаров, принимаемых к учету, формируется с учетом всех расходов, связанных с приобретением, включая транспортные расходы, заготовительные расходы, и таможенные пошлины.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по методу ФИФО.

Товары, по которым переход права собственности наступит при выполнении условий, определенных договором с покупателем (как правило, при фактической приемке медицинского оборудования в пункте поставки с проставлением соответствующей отметки в накладной), при оформлении товарной накладной списываются на счет 45 «Товары отгруженные».

Общая стоимость товаров, отгруженных и отраженных в выручке отчетного 2020г. составила в сумме 257 652 тыс. руб. в объеме выручки в сумме 331 390 тыс. руб., по сравнению с 2019г. - в сумме 91 287 тыс. руб. в объеме выручки в сумме 116 831 тыс. руб.

Снижение стоимости материально-производственных запасов по сравнению со стоимостью, по которой они отражены в учете, в отчетном периоде инвентаризационной комиссией не выявлено, в связи с чем, отсутствует необходимость в создании соответствующего резерва.

Способы оценки запасов в отчетном и предшествующем периоде не изменялись.

Движение запасов (стр.1210 Бухгалтерского баланса) в отчетном периоде представлено следующими показателями (тыс.руб.):

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Себестоимость	Резерв	Поступило	Выбыло		Корректировка резерва	Себестоимость	Резерв
						Себестоимость	Резерв			
Запасы – всего	5400	За 2020	3 431		291 081	(292 087)			2 424	
	5420	За 2019	782		118 626	(115 978)			3 431	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	За 2020			184	(184)				
	5421	За 2019			47	(47)				
Товары для перепродажи	5403	За 2020	3 431		259 117	(260 124)			2 424	
	5423	За 2019	608		94 147	(91 324)			3 431	
Товары отгруженные	5404	За 2020			1 832	(1 832)				
	5424	За 2019								
Затраты в незавершенные проекты	5405	За 2020			2 144	(2 144)				
	5425	За 2019	175		211	(386)				

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Себестоимости	Резерв	Поступило	Выбыло		Корректировка	Себестоимости	Резерв
Прочие запасы и затраты	5406	За 2020			27 804	(27 804)				
	5426	За 2019			24 220	(24 220)				

При оказании сервисных услуг, а также услуг по монтажу и пуско-наладке оборудования покупателя (заказчика) в рамках договора, определяющего условия и стоимость оказываемых услуг, себестоимость таких услуг формируется с применением счета 20 «Основное производство». Как правило, исполнение таких договоров требует привлечения к оказанию услуг субподрядных организаций, либо составления отдельного бюджета, в рамках выполнения которого, затраты на оказание указанных услуг могут быть идентифицированы.

При применении счета 20 учет ведется позаказным методом – затраты по каждому исполняемому договору относятся на отдельную номенклатурную группу услуг, сопутствующих реализации товаров.

3.4. Дебиторская задолженность (строка 1230)

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

Резерв по сомнительным долгам не создается по задолженности, принятой к учету при исполнении государственных контрактов.

Наличие и движение дебиторской задолженности (стр.1230 Бухгалтерского баланса) представлено в отчетном периоде следующими показателями (тыс.руб.):

Вид задолженности	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Задолженность	Резерв	Принято к учету	Погашено	Списано	Создание /восстановление/ использование резерва	Задолженность	Резерв
Долгосрочная – всего. В т.ч.	5501	За 2020								
	5521	За 2019								
Покупатели и заказчики	5502	За 2020								
		За 2019								
Прочие дебиторы	5503	За 2020								
	5523	За 2019								
Краткосрочная – всего. В т.ч.	5510	За 2020	19 980	(313)	23 753	(10 496)		(3 443)	32 924	(3 443)
	5530	За 2019	17 698		14 062	(12 780)		(313)	19 980	(313)
Покупатели и заказчики	5511	За 2020	15 565		1 753	(6 632)		(592)	10 687	(592)
	5531	За 2019	9 862		13 882	(8 179)			15 565	
Авансы	5512	За 2020	171		2 496	(170)			2 497	

Пояснения к финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «МФС» за 2020 год

Вид задолженности	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Задолженность	Резерв	Принято к учету	Погашено	Списано	Создание /восстановление/ использование резерва	Задолженность	Резерв
выданные	5532	За 2019	4 156		170	(4 155)			171	
Прочая, в том числе:	5513	За 2020	4 244	(313)	19 504	(3 695)		(2 851)	19 740	(2 851)
	5533	За 2019	3 680		1 010	(446)		(313)	4 244	(313)
налог на прибыль	5513	За 2020	2 918							
	5533	За 2019	3 094			(175)			2 918	
Займы (беспроцентные)	5514	За 2020			12 600				12 600	
	5534	За 2019								
расчеты по претензиям	5515	За 2020			5 894			(2 851)	5 894	(2 851)
	5535	За 2019								
ИТОГО	5500	За 2020	19 980	(313)	23 753	(10 496)		(3 443)	32 924	(3 443)
	5520	За 2019	17 698		15 062	(12 780)		(313)	19 980	(313)

Дебиторская задолженность отдельных контрагентов, превышающая 5% от статьи бухгалтерского баланса, сформирована перед следующими лицами:

Наименование дебитора	Характер задолженности	Сумма, тыс. руб.	
		На 31.12.2019	На 31.12.2020
ООО "Медфармсервис.С"	Расчеты с покупателями, заказчиками	14 281	8 340
ООО «ПМК Русская»	Расчеты с покупателями, заказчиками	592	592
АО "ГРУППА КОМПАНИЙ "МЕДСИ"	Расчеты с покупателями, заказчиками	627	736
ООО "МЕДТЕХ АЛЬЯНС"	Авансы выданные	-	441
КБ "МКБ" (АО)	Прочие расчеты		5 702

В отчетном году в общем объеме продаж выручка по взаимоотношениям с ООО «Медфармсервис.С» составляет 31 % (процент).

По итогам инвентаризации расчетов по состоянию на 31 декабря 2020г. обществом выявлена просроченная дебиторскую задолженность, которая считается сомнительной и в соответствии с «Учетной политикой организации» в отношении ее создан резерв в сумме 3 443 тыс. руб.

1) По расчетам с Покупателем - ООО "ПМК РУССКАЯ" ИНН 2612018167 в сумме 43 тыс. руб. по Договору № 24/08/16 от 24.08.2016г. на выполнение работ.

Срок оплаты – 07.09.2016г. Срок задолженности на 31.12.2020г. – свыше 365 дней.

2) По расчетам с Покупателем - ООО "ПМК РУССКАЯ" ИНН 2612018167 в сумме 549 тыс. руб. по Договору № 16-03/2018 от 16.03.2018г. на поставку медицинского оборудования.

Срок оплаты – 14.07.2016г. Количество дней задолженности по состоянию на 31.12.2020г. – свыше 365 дней.

3) Договор банковского обслуживания - КБ «Международный коммерческий банк» (АО), ИНН 2465029704 - отзыв лицензии на осуществление банковских операций Банком России.

Дата отзыва лицензии – 13 ноября 2020г. Количество дней задолженности по состоянию на 31.12.2020г. – свыше 45 дней.

Источником создания и восстановления резерва по сомнительным долгам являются прочие доходы (расходы) организации (счет 91).

Задолженность по предоставленным займам в сумме 193 тыс. руб., отраженная по строке 1240 «Финансовые вложения» в предыдущих отчетных периодах признана сомнительной и отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за период с 01.01.2019 по 31.12.2019г. является пересмотренной. Корректировка ретроспективно привела к изменениям показателей отчетности.

Изменения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2019г. и причины их корректировки приведены в нижеследующих таблицах.

Бухгалтерский баланс (тыс. руб.)

Наименование показателя отчетности	Код строки	Показатель до корректировок	Сумма корректировки	Показатель после коррекции	Причина корректировки	Пояснения
АКТИВ						
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Дебиторская задолженность	1230	19 474	+ 193	19 667	Перенос суммы из строки 1240 в строку 1230	Задолженность по предоставленным заемным денежным средствам
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12305	557	+ 193	750	Перенос суммы из строки 12401 в строку 12305	Сомнительная дебиторская задолженность
Финансовые вложения	1240	193	- 193	-	Перенос суммы из строки 1240 в строку 1230	Сомнительная дебиторская задолженность
в том числе: Предоставленные займы	12401	193	- 193	-	Перенос суммы из строки 12401 в строку 12305	
Итого по разделу II	1200	29 426	-	29 426		Без изменений

Изменения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2019г. привели к изменению показателей Пояснении 5. «Дебиторская и кредиторская задолженность»:

Пояснении 5. «Дебиторская и кредиторская задолженность» (тыс. руб.)

Наименование показателя отчетности	Код строки	Период	На начало года	На конец года	Показатель до корректировок	Сумма корректировки	Показатель после коррекции
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2020	19 787		19 787	+ 193	19 980
	5530	За 2019		19 787	19 787	+ 193	19 980
– Прочая	5513	За 2020	4 051		4 051	+ 193	4 244
	5533	За 2019		4 051	4 051	+ 193	4 244

3.5. Денежные средства (строка 1250)

Отчет о движении денежных средств (Форма 4) Бухгалтерской финансовой отчетности за январь-декабрь 2020г. содержит информации о денежных потоках компании в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

В ОДДС денежные потоки отражаются в соответствии с указаниями, приведенными в ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». При этом:

- ✓ НДС, уплаченный поставщикам товаров, субподрядным организациям и таможне, НДС, полученный от покупателей, и НДС, оплаченный в бюджет/возмещенный из бюджета, отражается в ОДДС свернуто как приток либо как отток денежных средств по строке прочие поступления или прочие платежи в разделе «Денежные потоки от текущих операций»;
- ✓ НДС, уплаченный поставщикам услуг, большая часть которого относится в состав коммерческих расходов после распределения на операции, не облагаемые НДС, из суммы платежей не выделяется;
- ✓ Налог на прибыль, непосредственно связанный с денежными потоками от инвестиционных операций, представляется в ОДДС в составе прочих платежей по инвестиционным операциям только в том случае, если сумма существенна (10 и более процентов от уплаченного в бюджет налога). В отчетном периоде таких операций не было;
- ✓ Движение денежных средств, связанное с операциями по покупке-продаже валюты, переводами со счета на счет организации и иные аналогичные операции, в составе потоков денежных средств отражается свернуто, как приток денежных средств по строке 4119 прочие поступления либо как отток денежных средств по строке 4129 прочие платежи в разделе «Денежные потоки от текущих операций»
- ✓ Движение денежных средств в обеспечение и возврат из обеспечения в составе потоков денежных средств отражается свернуто, как приток либо как отток денежных средств по строке прочие поступления или прочие платежи в разделе «Денежные потоки от текущих операций».

Раскрытие основных показателей денежных потоков от текущих, инвестиционных и финансовых операций Отчета о движении денежных средств (Форма 5) в части поступлений за отчетный период (тыс. руб.):

Код строки	Сумма, тыс. руб.	Наименование показателя	Расшифровка	
			Сумма	Период
4111	336 338	Поступление от продажи товаров, работ услуг	342 877	2020г.

Код строки	Сумма, тыс. руб.	Наименование показателя	Расшифровка	
			Сумма	Период
		в части НДС	(4 805)	
		Возврат Покупателям	(1 734)	
	85 970	Поступление от продажи товаров, работ услуг	86 286	2019г.
		в части НДС	(317)	
4119	22 035	Поступления (возврат) по беспроцентным займам выданным	21 480	2020г.
		Поступление (возврат) Обеспечения	473	
		Прочие поступления (не более 5%)	82	
	6 491	Поступление от Поставщика по неустойке	192	2019г.
		Поступления (возврат) по беспроцентным займам выданным	6 200	
		Возврат от Поставщика	100	
		в части НДС	(1)	

Раскрытие основных показателей денежных потоков от текущих операций в части платежей за отчетный период (тыс. руб.):

Код строки	Сумма, тыс. руб.	Наименование денежного потока	Расшифровка	
			Сумма	Период
4121	(279 382)	Платежи поставщикам (оплата товаров, работ, услуг)	287 119	2020г.
		в части НДС	(3 270)	
		Возврат от Поставщиков	(4 753)	
		в части НДС	286	
		Прочие (не более 5%)	-	
	(86 585)	Платежи поставщикам (оплата товаров, работ, услуг)	87 849	2019г.
		в части НДС	(1 264)	
		Прочие (не более 5%)	-	

Код строки	Сумма, тыс. руб.	Наименование денежного потока	Расшифровка	
			Сумма	Период
4122	(22 443)	Оплата труда	15 486	2020г.
		Налоги, страховые взносы и удержания (НДФЛ, ПФР, ФСС, Исполнительные листы)	6 957	
	(17 568)	Оплата труда	12 901	2019г.
		Налоги, страховые взносы и удержания (НДФЛ, ПФР, ФСС, Исполнительные листы)	4 667	
4123	(826)	Проценты по Договорам займа	826	2020г.
	(196)	Проценты по Договорам займа	196	2019г.
4129	(41 455)	Предоставленные займы (выданные)	34 080	2020г.
		Вознаграждения (банковские гарантии, поручительства)	585	
		НДС оплаченный в бюджет	1 866	
		НДС свернуто (начисленный к уплате и к возмещению)	(1 821)	
		Претензия (Банк МКБ ПАО)	5 701	
		Прочие (не более 5%)	1 044	
	(8 435)	Платежи за услуги по гражданско-правовым договорам	240	2019г.
		НДС оплаченный в бюджет	8	
		Возврат Покупателю	138	
		Обеспечение по договорам	483	
		Услуги банка, комиссия	168	
		НДС свернуто (начисленный к уплате и к возмещению)	947	
		Подотчетные выплаты	214	
		Платежи по беспроцентным займам выданным	6 200	
		Прочие (не более 5%)	37	

Раскрытие основных показателей денежных потоков от инвестиционных операций в части поступлений за отчетный период (тыс. руб.):

Код строки	Сумма, тыс. руб.	Наименование денежного потока	Расшифровка	
			Сумма	Период
4213	-	Возврат предоставленных займов	-	2020г.
	10	Возврат предоставленных займов	10	2019г.
4214	-	Проценты по договорам займа	-	2020г.
	24	Проценты по договорам займа	24	2019г.
4223	-	Предоставление займов	-	2020г.
	-	Предоставление займов	-	2019г.

Раскрытие основных показателей денежных потоков от финансовых операций в части поступлений за отчетный период (тыс. руб.):

Код строки	Сумма, тыс. руб.	Наименование денежного потока	Расшифровка	
			Сумма	Период
4311	22 000	Получение кредитов и займов	22 000	2020г.
	-	Получение кредитов и займов	-	2019г.
4322	(6 100)	Дивиденды	6 100	2020г.
	-	Дивиденды	-	2019г.
4323	(22 000)	Возврат кредитов и займов	22 000	2020г.
	(2 400)	Возврат кредитов и займов	2 400	2019г.

3.6. Прочие оборотные активы (строка 1260) и дебиторская задолженность (строка 1230)

Структура прочих оборотных активов:

Наименование актива (группы)	Сумма, тыс. руб.		
	Прочие оборотные активы За 2019г.	Прочие оборотные активы За 2020г.	В т.ч. срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты
1	3	3	4
Расходы будущих периодов, в том числе	67	129	
Неисключительные права на ПО	15	6	
Регистрационные Удостоверения, Декларации и Сертификаты на изделия медицинского назначения	46		26
Страховые полисы автострахования (КАСКО и ОСАГО)	6	97	
Другие активы			
Итого	67	103	26

Активы со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе дебиторской задолженности по строке 1230б.

3.7. Капитал

Уставный капитал в соответствии с учредительными документами составляет 100 тыс.руб. и на конец отчетного периода полностью оплачен.

На дату утверждения отчетности решения об изменении величины уставного капитала не принималось.

Наименование показателя	2020г.	2019г.	2018г.
1	2	3	
Величина капитала	39 708	17 158	16 584
Чистая прибыль за год	28 650	573	214
Распределение прибыли	(6 100)		(4 600)
- дивиденды	(6 100)		(4 600)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на конец периода	39 608	17 058	16 484
СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	39 708	17 158	16 584

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2020г. в сравнении с 2019 годом увеличилась на 22 550 тыс. руб. Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода составила 39 608 тыс. руб.

Стоимость чистых активов не меньше стоимости собственного капитала, который на конец отчетного периода составил **39 708 тыс. руб.**

3.8. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде представлено следующими показателями (тыс. руб.):

Вид задолженности	Код строки	Период	На начало периода	Принято к учету	Погашено	Списано в состав прочих доходов	На конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего. В т.ч.	5560	3а 2020	11 470	1 823	(11 470)		1 823
	5580	3а 2019	30 406	11 101	(30 038)		11 470
Поставщики и подрядчики	5561	3а 2020	10 078	1 108	(10 078)		1 108
	5581	3а 2019	1 101	10 078	(1 101)		10 078
Авансы полученные	5562	3а 2020		91			91
	5582	3а 2019	26 200		(26 200)		
Налоги, сборы и социальное страхование	5563	3а 2020	976	461	(976)		461
	5583	3а 2019	2	976	(2)		976
Расчеты по займам	5565	3а 2020					
	5585	3а 2019	2 560		(2 560)		
Прочие кредиторы	5566	3а 2020	416	163	(416)		163
	5586	3а 2019	543	48	(175)		416

Кредиторская задолженность отдельных контрагентов, превышающая 5% от статьи бухгалтерского баланса, сформирована перед следующими лицами:

Наименование кредитора	Характер задолженности	Сумма, тыс. руб.	
		На 31.12.2020	На 31.12.2019
ООО "СЕВКАВРЕНТГЕН-Д"	Расчеты с поставщиками	-	2 610
ООО "ФАРМСТЕР"	Расчеты с поставщиками	-	3 495

Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте:

Наименование кредитора	Характер задолженности	Сумма, тыс. EUR	
		На 31.12.2020	На 31.12.2019
КБВ ГмбХ и Ко, Германия	Расчеты с поставщиками	12	56

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- ✓ При сроке погашения 12 месяцев – в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам по **строке 1510**;
- ✓ При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам по **строке 1410**.

По состоянию на 31.12.2020г. обязательства по полученным займам погашены.

3.9. Оценочные обязательства (строка 1540).

Бухгалтерский учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. приказом Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н.

Наличие и движение оценочных обязательств в отчетном периоде представлено следующими показателями (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Всего, в т.ч.	5700	1 108	537	(825)		820
Резерв на оплату предстоящих отпусков	5701	1 108	537	(825)		820

Источником создания и восстановления резерва на оплату предстоящих отпусков являются коммерческие расходы организации (счет 44).

Все признанные в балансе оценочные обязательства являются краткосрочными.

3.10. Обеспечения полученные и выданные.

1. Обеспечения, полученные и выданные за организацию третьими лицами (тыс. руб.).

Вид обеспечений	Код строки	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Полученные – всего, в том числе:	5810	-	754	-
Банковская гарантия	5801	-	754	-

Безотзывная банковская гарантия в обеспечение исполнения договоров, заключенных с соблюдением требований Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Срок действия банковской гарантии – 31 июля 2020г.

2. Обеспечения, выданные организацией (тыс. руб.).

Вид обеспечений	Код строки	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2017
Выданные – всего, в том числе:	5810	10	483	-
Прочие обеспечения	5811	10	483	-

Прочие обеспечения – обеспечения исполнения договоров с соблюдением требований Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 и № 223-ФЗ от 18.07.2011 № 223-ФЗ. Денежные средства на спец. расчетном счете организации для участия в торгах по состоянию на 31.12.2020г. – 36 тыс. руб.

3.11. Финансовые результаты

Выручка определена исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком). Основанием для отражения выручки являются первичные документы (товарные накладные и акты), оформленные в установленном порядке. В отчете о финансовых результатах все доходы представлены в оценке нетто – за минусом налога на добавленную стоимость.

Структура доходов и расходов в отчетном периоде представлена в таблице:

Показатель	За отчетный период 2020г.		За аналогичный период предыдущего 2019г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
Доходы				
Доходы по обычным видам деятельности, всего в том числе	331 390	97,82 %	116 831	99,53 %
Оптовая торговля изделиями медицинского назначения и медицинским оборудованием (в том числе сборка, монтаж оборудования и инструктаж персонала)	331 390	97,82 %	116 198	98,99 %
Сопутствующие оптовой торговле услуги (сборка, монтаж мед. оборудования и инструктаж персонала)	-	-	233	0,20 %
Реализация работ (услуг), место реализации не территория РФ	-	-	400	0,34 %
Прочие доходы, всего в том числе	7 397	2,18	551	0,47 %
Курсовые разницы (отклонения курса валюты)	839	0,25 %	346	0,30 %
Штрафы, пени, неустойка к получению	-		192	0,16 %
Продажа (покупка) иностранной валюты	3 613	1,07 %	-	-
Резервы по сомнительным долгам	2 559	0,76 %	-	-
Прочие (не более 5%)	386	0,10 %	13	0,01%
Итого доходы	338 787	100 %	117 381	100%
Расходы по обычным видам деятельности, всего в том числе	289 486	95,58 %	(115 890)	99,34 %
Оптовая торговля изделиями медицинского назначения и медицинским оборудованием (фактическая себестоимость проданных товаров)	259 487	85,68 %	(91 287)	78,25 %

Показатель	За отчетный период 2020г.		За аналогичный период предыдущего 2019г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
Сопутствующие оптовой торговле услуги (монтаж, сборка, пуско-наладка оборудования, инструктаж персонала)*	2 144	0,71 %	(211)	0,18 %
Сопутствующее оптовой торговле расходы (транспортные, страхование груза, оплата труда, налоги)	18 210	6,01 %	(2 810)	2,41 %
Реализация работ (услуг), место реализации не территория РФ (монтаж, сборка пуско-наладка)	-	-	(173)	0,14 %
Коммерческие расходы	(9 645)	3,18 %	(380)	0,33 %
Управленческие расходы (расходы на продажу) по торговым операциям			(21 029)	18,03 %
Прочие расходы, всего в том числе:	(13 380)	4,42 %	(775)	0,66 %
Оплата услуг кредитных организаций	(214)	0,07 %	(182)	0,36 %
Проценты к уплате по займам	(826)	0,27 %	(40)	0,19 %
Курсовые разницы (отклонения курса валюты)	(2 006)	0,66 %	(176)	0,01 %
Продажа (покупка) иностранной валюты	(3 613)	1,19 %		
Резерв по сомнительным долгам	(6 002)	1,98 %	(313)	0,05 %
Банковские гарантии, обеспечения (вознаграждение)	(573)	0,19 %		
Прочие (не более 5%)	(146)	0,06 %	(64)	0,05 %
Итого расходы	(302 866)	100 %	(116 665)	100 %

* Расходы на сборку и монтаж оборудования в местах поставки покрываются продажной стоимостью товара. В доходах отдельной строкой представлены только доходы от выполнения ремонтных работ и работ по техническому обслуживанию, осуществляемых на основании отдельного договора с заказчиками.

При продаже иностранной валюты прочими доходами признаются все полученные в рублях суммы поступлений, а прочими расходами признается стоимость проданной иностранной валюты, пересчитанная по курсу этой валюты, установленному Банком России на дату продажи. Данные показатели прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах общества отражаются развернуто.

Все расчеты с покупателями и заказчиками производятся денежными средствами.

Структура расходов по обычным видам деятельности в разрезе экономических элементов представлена следующими показателями (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код строки	За 2020 год тыс. руб.	За 2019 год тыс. руб.
Материальные затраты	5610	184	47
Расходы на оплату труда	5620	17 375	15 107
Отчисления на социальные нужды	5630	3 024	3 303
Амортизация	5640	24	33
Прочие затраты, в том числе:	5650	9 393	6 113
- Услуги и работы сторонних организаций (монтаж, пуско-наладка и ввод в эксплуатацию)	56501	2 144	385
- Работы и услуги по гражданско-правовым договорам	56502	138	280
- Расходы на аренду офиса, склада	56503	809	898
- Лизинговые платежи	56505	653	1 720
- Командировочные расходы	56506	485	1 181
- Транспортные расходы	56507	2 338	
Итого по элементам:	5660	30 000	24 603
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	259 486	91 287
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	289 486	115 890

Реализация товаров осуществляется как на территории Российской Федерации (г. Москва, г. Санкт-Петербург, г. Самара, г. Дербент, г. Ростов-на-Дону, г. Владикавказ и другие регионы Российской Федерации).

Резерв по гарантийному ремонту, предусмотренному договорами на реализацию медицинского оборудования, не формируется, так как его осуществляет первичный поставщик (производитель) оборудования. Общество в расчетах не участвует.

3.12. Учет расчетов по налогу на прибыль

Структура доходов и расходов налогового учета при формировании прибыли (тыс. руб.):

№ пп	Показатель	Декларация по налогу на прибыль	
		За отчетный период 2020г.	За аналогичный период предыдущего 2019г.
1	2	3	4
1	Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	331 390	116 831
2	Внереализационные доходы (курсовая разница, проценты по займам к получению и прочие)	7 397	539
3	Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам)	(279 841)	(94 447)
4	Косвенные расходы (расходы на продажи, расходы на рекламу, управленческие расходы по торговым операциям)	(9 645)	(21 598)
5	Внереализационные расходы (курсовая разница, проценты о займам к уплате, услуги банка и прочие)	(13 380)	(447)
6	Налоговая база для исчисления налога на прибыль (стр.1+стр.2-стр.3-стр.4-стр.5)	35 921	877
7	Налог на прибыль	(7 271)	(143)
	в том числе: текущий налог на прибыль	(7 155)	(175)
	отложенный налог на прибыль	(116)	(32)

Постоянная и временная разница между бухгалтерским и налоговым учетом привели к формированию постоянных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.

Постоянные разницы сложились по следующим основаниям (тыс. руб.):

Вид постоянных разниц	2020 год	2019 год
Расходы не принимаемые для целей налогообложения (в том числе представительские расходы)	119	14
Временная разница	820	1 108

Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерской финансовой отчетности представляются развернуто (тыс. руб.)

Вид налогооблагаемых временных разниц	Форма 1 код строки	Сумма	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
Основное средство	1150	48	8	32
Отложенное налоговое обязательство (счет 77)	1420	10	2	6

В связи с внесением изменений в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н, обществом внесены изменения (дополнения) Приказом от 24 декабря 2019г. № 6-У в учетную политику и зафиксирован балансовый метод учета и формирования ОНА и ОНО. Начало действия: 01 января 2020г.

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка) (тыс. руб.):

№ пп	Показатель	Отчет о финансовых результатах	
		Отчетный период	Предыдущий период
1	2	3	4
1	Бухгалтерская прибыль (убыток)	35 921	716
2	Ставка налога	20 %	20%
3	Условный расход (доход) (стр.1*стр.2)	(7 184)	(143)
4	Временные вычитаемые разницы за период	601	173
5	Отложенные налоговые активы (стр.4*стр.2)	(120)	(35)
6	Временные налогооблагаемые разницы за период	23	32
7	Отложенные налоговые обязательства (стр.6*стр.2)	(5)	(6)
8	Постоянные разницы (сальдо)	119	14
9	Постоянные налоговые обязательства (стр.8*стр.2)	(24)	(3)
10	Текущий налог на прибыль	(7 155)	(175)

Ставка налога на прибыль не изменялась и сохранилась на уровне 20%.

Временные разницы сложились по следующим основаниям (тыс. руб.):

Вид активов/обязательств в учете которых сложились разницы	На 31.12.2020	Изменение	На 31.12.2019	Изменение	На 31.12.2018
	Временные вычитаемые разницы (сальдо)				
Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков	820	(288)	1 108	(124)	1 232
Резерв по сомнительным долгам	3 443	- 313	313	313	
Налоговая прибыль (убыток)	35 776	34 899	877	439	438

4. Иные обстоятельства, оказавшие или способные оказать влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность

4.1. Прекращаемая деятельность

В течение 2020 года вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не оказала негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

Организация не имеет намерений прекращать операции по какому-либо из направлений деятельности.

4.2. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, оказывающих существенное влияние на отчетность организации за 2020 год или изменяющих финансовое положение организации в 2021 году, не происходило.

4.3. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность оказывать влияние на деятельность другой стороны, составляющей бухгалтерскую (финансовую) отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую (финансовую) отчетность, способна оказывать влияние.

Связанными сторонами по отношению к ООО «МФС» являются:

№ п/п	Связанная сторона Полное фирменное наименование или ФИО	Характер отношений, в силу которых лицо считается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале организации	Вид операции
1.	Дяченко Сергей Валерьевич	Учредитель	100%	- Займы полученные - Оплата труда в рамках трудового договора - Дивиденды

Объем хозяйственных операций со связанной стороной.

1. Займы, полученные от связанной стороны (тыс. руб.)

Вид операций со связанной стороной	Период	На начало периода	Получено	Погашено	На конец периода
		Форма 1 строка 1410	Форма 5 строка 4311	Форма 5 строка 4323	Форма 1 строка 1510
Займы, полученные от связанной стороны	2020	-	22 000	22 000	-
	2019	400	-	(400)	-

2. Проценты по договорам займа (тыс. руб.)

Вид операций со связанной стороной	Период	На начало периода	Начислено	Погашено	На конец периода
		Форма 1 строка 1510	Форма 2 строка 2330	Форма 5 строка 4123	Форма 1 строка 1510
Проценты по договорам займа, начисленные к уплате	2020		826	826	
	2019	31	6	(6)	-

3. Оплата труда в рамках трудового договора (тыс. руб.)

Вид операций со связанной стороной	Период	На начало периода	Начислено	Погашено	На конец периода
		Форма 1 строка 1520	Форма 2 строка 2210	Форма 5 строка 4122	Форма 1 строка 1520
Оплата труда в рамках трудового договора	2020	-	12 925	(12 925)	
	2019	-	9 723	(9 723)	-

4. Страховые взносы ПФ РФ, ФФОМС, ФСС (тыс. руб.)

Вид операций со связанной стороной	Период	На начало периода	Начислено	Погашено	На конец периода
		Форма 1 строка 1520	Форма 2 строка 2210	Форма 5 строка 4122	Форма 1 строка 1520
Страховые взносы ПФ РФ, ФФОМС, ФСС	2020	782	2 107	(2 889)	-
	2019	-	1 651	(869)	782

5. Дивиденды (тыс. руб.)

Вид операций со связанной стороной	Период	На начало периода	Начислено	Погашено	На конец периода
			Форма 4 строка 3330	Форма 5 строка 4322	
Дивиденды	2020	-	6 100	(6 100)	-
	2019	-	-	-	-

Резервы по сомнительным долгам в отношении связанных сторон не создавались. Задолженность связанных сторон в отчетном и предыдущем периодах не списывалась. Сомнительных долгов и долгов, нереальных для взыскания, по состоянию на отчетную дату за связанными сторонами не числится.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу

Общая сумма вознаграждений ключевого руководящего персонала (до удержания налога на доходы физических лиц) составила (тыс.руб.):

Вид вознаграждения	Отчетный 2020 год	Предыдущий 2019 год
1	2	3
Оплата труда, ежегодный оплачиваемый отпуск, премии и другие выплаты в рамках трудового договора	2 588	10 436
в том числе НДФЛ	333	1 554
Страховые взносы ПФ РФ, ФФОМС, ТФОМС, ФСС	500	2 299

4.4. Информация об аудиторе.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза» (ООО «ФинЭкспертиза»). ИНН 7708096662, ОГРН 1027739127734

Юридический адрес: 127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, стр. 1, подъезд 3, этаж 6, БЦ «Новослободский».

Фактический адрес: 127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, стр. 1, подъезд 3, этаж 6, БЦ «Новослободский»

Телефон/факс: 8 (495) 775-22-00, 775-22-01, 775-22-02, 775-22-03

E-mail: info@finexpertiza.ru

ООО «ФинЭкспертиза» является членом саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Регистрационный номер записи, вносимой в реестр аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 10201028038

Генеральный директор

ООО «МФС»

Главный бухгалтер

ООО «МФС»

«09» марта 2021г.



Е.В. Рязанцев

Н.Ю. Селенгинская