



Общество с ограниченной ответственностью «МЕДИЦЕ»
107031, Москва г, Петровка ул, дом 27, этаж 3, помещение I, комната 40-44,
ИНН/КПП: 7725497424/770701001

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «МЕДИЦЕ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА.

г. Москва

«22» февраля 2022 г.

В соответствии с п. 28 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», статья бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, к которой даются пояснения, должна иметь указание на такое раскрытие.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	3
2.1	ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ	3
2.2	ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	4
2.3	ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	4
2.4	ПРОВЕДЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	4
3.	ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
3.1	ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ	5
3.2	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	5
3.3	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	6
3.4	УЧЕТ ДОХОДОВ	6
3.5	УЧЕТ РАСХОДОВ.....	6
3.6	УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В бухгалтерском	7
3.7	АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	7
3.8	УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	8
3.9	ПРОЧЕЕ	8
4.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	8
5.	АРЕНДОВАННОЕ ИМУЩЕСТВО	9
6.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	9
7.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	9
8.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	10
9.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	10
10.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
11.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	11
12.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	11
13.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	12
14.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
15.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
16.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	13
17.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	13
18.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	14
19.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	14
20.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	16

<u>21.</u>	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	16
<u>22.</u>	ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ.....	16
<u>23.</u>	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРАХ.....	17

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "МЕДИЦЕ" за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в **тыс. рублей**. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 107031, Москва г, Петровка ул, дом 27, этаж 3, помещение I, комната 40-44.

До 06.02.2020 юридический адрес общества был: 115432, г. Москва, пр-кт Андропова, д. 18, корпус 6, офис 406.

Обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

Размер уставного капитала: 7 323 тыс. руб.

Учредители Общества:

- 1) МЕДИЦЕ-БЕТАЙЛИГУНГСГЕЗЕЛЬШАФТ МИТ БЕШРЕНКТЕР ХАФТУНГ – 99%;
- 2) 2. МЕДИЦЕ-БЕТАЙЛИГУНГСГЕЗЕЛЬШАФТ МИТ БЕШРЕНКТЕР ХАФТУНГ – 1%.

Общество осуществляет следующий основной вид деятельности:

46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией

Среднесписочная численность работников Общества составила 9, 7 и 7 человек на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов соответственно (п. 31 ПБУ 4/99).

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом (п. 31 ПБУ 4/99):

Ф.И.О.	Должность
Емельянов Станислав Викторович	Генеральный директор
Пушкарева Наталия Александровна	Административный директор
Трушина Ольга Анатольевна	Главный бухгалтер

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Бухгалтерия предприятия КОРП 3.0, 1С: Предприятие 2.5 ЗУП.

2.1 ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета.

2.2 ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

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

У компании отсутствует информация о каких-либо событиях или условиях за пределами отчетного периода, которые могут вызвать значительные сомнения в способности компании продолжать непрерывно свою деятельность

У компании отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов величина чистых активов составляет следующую величину: (10 138) тыс. руб., 40 595 тыс. руб., и 5 027 тыс. руб. соответственно.

Объявление мировой пандемии COVID-19 11.03.2020, и возникшие транспортные ограничения, а также переход на удаленную работу в связи с необходимостью соблюдения самоизоляции, в совокупности с существенным изменением цен на нефть и ослаблением национальной валюты являются событиями, способными оказывать влияние на бизнес-процессы и непрерывность деятельности Общества. В условиях пандемии COVID-19 Обществом были предприняты следующие меры, направленные на уменьшение (минимизацию) размеров убытков вследствие реализации операционного риска:

- организация удаленной работы с полным обеспечением необходимой инфраструктурой;
- проработка новой системы взаимодействия с персоналом, разработка нового механизма коммуникаций с сотрудниками посредством видеосвязи;
- изменение логистического и инфраструктурного взаимодействия между подразделениями;
- пересмотр условий действующих договоров, соглашений в случае необходимости.

Компания не осуществляет деятельность, относящуюся к наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции.

Общество оценило существенное влияние текущей ситуации на соблюдение принципа непрерывности деятельности и считает возможным продолжать непрерывную деятельность.

2.3 ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4 ПРОВЕДЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 30 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств, а также материально-производственных запасов, нематериальных активов была проведена по состоянию на 30 декабря 2021 года.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г. применялись положения учетной политики организации на 2021 г., утвержденной Приказом №13-УП от "31" декабря 2020 г. со всеми изменениями и дополнениями.

В течение 2021 года были внесены следующие дополнения в учетную политику на 2021 год:

- 1) утверждено Положение № 9 «Положение об отражении расходов на выплату премий Деловым партнёрам».
- 2) учет отложенных налоговых активов и обязательств (ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ведется балансовым методом.

В течение 2021 года не было внесено изменений в учетную политику на 2021 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В 2021 году не применялись досрочно стандарты учета, перечисленные ниже:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» 25/2018, утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н,
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета «Капитальные вложения» 26/2020 и «Основные средства» 6/2020, утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Общество планирует внести изменения в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом, связанные с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета, а именно:

1. Применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» 25/2018, утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н с 2022 года,
2. Применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» 6/2020, утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н с 2022 года,
3. Применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Капитальные вложения» 26/2020, утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н с 2022 года.

3.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Денежные средства и денежные эквиваленты первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету и рассчитывается исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, Общество устанавливает срок полезного использования

в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

3.3 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

В соответствии с п. 2 ФСБУ «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

В соответствии с п.п. 5, 6 ФСБУ «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с п. 16 ФСБУ «Учет материально-производственных запасов», при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 24 ФСБУ «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанного выше способа оценки запасов.

3.4 УЧЕТ ДОХОДОВ

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- Сумма выручки может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

3.5 УЧЕТ РАСХОДОВ

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

3.6 УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В БУХГАЛТЕРСКОМ

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов и обязательств.

3.6.1 РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99).

Резерв создается в следующем порядке:

- Величина резерва по каждому сомнительному долгу определяется в определенной доле от размера фактической задолженности в зависимости от срока ее возникновения.
- Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода в корреспонденции сч.63 «Оценочные резервы».
- Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям и утверждается приказом руководителя Организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

3.6.2 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- оценочное обязательство по неиспользованным отпускам;
- оценочное обязательство по ежегодному вознаграждению сотрудникам;
- выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
- исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

3.7 АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

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

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:
Доллар США 74,2926 рублей;
Евро 84,0695 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:
Доллар США 73,8757 рублей;
Евро 90,6824 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:
Доллар США 61,9057 рублей;
Евро 69,3406 рублей.

3.8 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

В 2020 году вступила в силу редакция ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом без отражения в учете временных и постоянных разниц. Общество определяет временную разницу на отчетную дату как разность между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой при налогообложении. Данный метод Общество закрепило в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

3.9 ПРОЧЕЕ

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из действующих положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

Общество не применяет досрочно:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 6/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

4. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В 2021 году были внесены корректировки в учетную политику:

Премии за предоставление Банковской гарантии в адрес Агента Общества направлена на снижение рисков неоплаты дебиторской задолженности, возникновения убытков и учитывается в бухгалтерском учете в составе прочих расходов согласно п. 12 ПБУ 10/99 «Расходы организации» с их отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Премии за объем закупок направлена на увеличение объемов реализации и учитывается в бухгалтерском учете в расходах по обычным видам деятельности согласно пп. 5, 7 ПБУ 10/99 «Расходы организаций» с их отражением на счете 44 «расходы на продажу».

Премии за досрочную оплату поставленной Продукции направлена на снижение рисков неоплаты дебиторской задолженности, возникновения убытков и учитывается в бухгалтерском учете в составе прочих расходов согласно п. 12 ПБУ 10/99 «расходы организации» с их отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Корректировка сравнительных показателей представлена ниже:

Наименование показателя	Код	Разница	На 31.12.2020 (до изменений)	на 31.12.2020 (после изменений)
Выручка	2110	0	663 626	663 626
Себестоимость продаж	2120	0	-253 633	-253 633
Валовая прибыль (убыток)	2100	0	409 993	409 993
Коммерческие расходы	2210	-42 526	-377 825	-420 351
Управленческие расходы	2220	0		0
Прибыль (убыток) от продаж	2200	-42 526	32 168	-10 358
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0	0
Проценты к получению	2320	0	0	0
Проценты к уплате	2330	0	-16 676	-16 676
Прочие доходы	2340	0	230 699	230 699
Прочие расходы	2350	42 526	-198 060	-155 534
в том числе:		0		
Расходы на услуги банков		0	-754	-754
Курсовые разницы		0	-132 512	-132 512
Списание НДС		0	-789	-789
Банковская гарантия		4 337	0	-4 337
Премии покупателям		-46 863	-46 863	0
Маркетинговые расходы не учитываемые в налоговом учете		0	-189	-189
Резерв под обесценение товара		0	-2 975	-2 975
Прочие расходы		0	-13 979	-13 979
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	0	48 131	48 131
Налог на прибыль	2410	0	-12 564	-12 564
в том числе:		0		
текущий налог на прибыль	2411	0	-15 802	-15 802
отложенный налог на прибыль	2412	0	3 238	3 238
Прочее	2460	0	0	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	0	35 567	35 567

5. АРЕНДОВАННОЕ ИМУЩЕСТВО

Компания арендует офис по адресу: 107031, Москва г, Петровка ул., дом 27, этаж 3, помещение I, комната 40-44. Общая площадь офиса составляет 72 кв. м. Договор на субаренду офиса подписан с компанией ООО«ШНАЙДЕР ГРУП» № SPL-19-12-01 от 06.12.2019. Также компания арендует офис площадью 28,8 кв.м. по адресу: 107031, Москва г, Петровка ул., дом 27, этаж 3 по договору аренды с компанией АО «Венский дом» № 422/ВД-1 от 01.11.2021.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов у Общества во временном владении находится три автомобиля сроком на 48 месяцев общей стоимостью 6 200 тыс. руб.
Остаточная стоимость имущества по состоянию на 31 декабря 2019, 2020, 2021 годов составляет 5 231 тыс. руб., 3 578 тыс. руб. и 1 641 тыс. руб. соответственно.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов, общество не владело нематериальными активами.

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Информация о движении и наличии основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа в отчетном периоде представлено в Таблице №1, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 3.0».

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Офисное оборудование	837	129	-	966
Прочие	505	-	-	505
Итого	1 342	129	-	1 471

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Офисное оборудование	966	262	-	1228
Прочие	505	-	-	505
Итого	1 471	262	-	1 733

У компании отсутствуют основные средства, стоимость которых не погашается.

У компании отсутствуют объекты недвижимости в эксплуатации, находящиеся в процессе государственной регистрации.

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сумма накопленной амортизации			
Офисное оборудование	951	696	348
Прочие	352	201	99
Итого	1303	897	447

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Организация не имела долгосрочных финансовых вложений на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов.

9. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены за вычетом резерва на обесценение следующим образом:

Запасы	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	6	63	7
Покупные товары для перепродажи	27 238	323 798	240 556
Итого	27 244	323 862	240 563

Изменение способов оценки запасов не производилось. У компании отсутствуют запасы, переданные в залог или находящиеся в пути.

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
-------------------------	----------------------------	-------------------------

Дебиторская задолженность

Авансы выданные	3 143	1 956	1 099
Расчеты с покупателями и заказчиками	352 303	190 936	348 376
Расчеты по налогам и сборам	-	298	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	153 950	29 704	5 454
Расчеты с подотчетными лицами			292
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1		
Расчеты по страхованию	568		
Итого	509 965	222 893	355 220

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	137 930	88 191	6 912
Итого	137 930	88 191	6 912

На 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования, так же, как и в предыдущих отчетных периодах.

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляет 7 324 тыс. руб. Добавочный капитал составляет 20 000 тыс. руб. Доля 99% принадлежит компании МЕДИЦЕ-БЕТАЙЛИГУНГСГЕЗЕЛЬШАФТ МИТ БЕШРЕНКТЕР ХАФТУНГ», доля 1% принадлежит компании «2. МЕДИЦЕ-БЕТАЙЛИГУНГСГЕЗЕЛЬШАФТ МИТ БЕШРЕНКТЕР ХАФТУНГ». В 2021 году изменения уставного капитала не производились. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

Изменения в Уставном капитале

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Вклад в имущество (тыс. руб.)
На 31 декабря 2019 г.	7 324	20 000
Увеличение (уменьшение) уставного капитала/добавочного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2020 г.	7 324	20 000
Увеличение (уменьшение) уставного капитала/добавочного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2021 г.	7 324	20 000

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили (10 138) тыс. руб.

Общество понесло чистый убыток в сумме 50 733 тыс. руб. в течение 2021 года, и на 31.12.2021 обязательства Общества превысили общую сумму его активов на 10 138 тыс. руб.

Эти обстоятельства могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Однако несмотря на данные обстоятельства, Общество намерено и способно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Общество работает над увеличением своих чистых активов, в первую очередь, за счет получения прибыли от деятельности, связанной с оптовой торговлей фармацевтическими средствами.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2021 год Общество заключило договор займа с Медице Арцнаймиттель Пюттер гмбХ и Ко. КГ о привлечении дополнительного финансирования в размере 100 000 тыс. рублей с условием перечисления несколькими платежами по запросу или единовременным платежом. Срок погашения займа 5 лет. Привлеченные средства используются для операционной деятельности Общества. По состоянию на 31.12.2021 года кредитная линия составила 100 000 тыс. руб.

В 2018 год Общество заключило договор займа с Медице Арцнаймиттель Пюттер гмбХ и Ко. КГ о привлечении дополнительного финансирования в размере 5 000 тыс. Евро с условием перечисления несколькими платежами по запросу. Срок погашения займа 5 лет. Привлеченные средства используются для операционной деятельности Общества. По состоянию на 31.12.2021 года часть займа была погашена в размере 1 000 тыс. евро, кредитная линия составила 3 450 тыс. евро.

Долгосрочные заемные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов учтены в сумме 393 649 тыс. руб., 403 537 тыс. руб. и 159 483 тыс. руб. соответственно.

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2021, 2020 и 2019 годах составила 22 571 тыс. руб., 16 676 тыс. руб. и 6 177 тыс. руб. соответственно.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	<u>31 декабря</u> <u>2021 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2020 года</u>	<u>31 декабря</u> <u>2019 года</u>
Кредиторская задолженность			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	270 689	196 866	386 398
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	20 000
Расчеты по налогам и сборам	1 422	15 776	257
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	61 498
Итого	<u>272 111</u>	<u>212 642</u>	<u>468 153</u>

По состоянию на 31 декабря 2021 г. организация не имела просроченных обязательств по налогам и сборам. Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31.12.2021 представляет собой задолженность по НДС в сумме 1 399 тыс. руб. и задолженность по налогу на прибыль в сумме 22 тыс. руб.

На 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

На 31.12.2021 у Общества имеется просроченная задолженность по Договору займа № 17-12/2018 от 17.12.2018 на сумму 42 093 тыс. руб.

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграж- дений	На оплату неиспользован- ных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2019 года			
Увеличение резервов	0	276	276
Использование резервов	10 743	6 619	17 363
Баланс на 31 декабря 2020 года	10 743	2 325	13 068
Увеличение резервов	15 987	13 117	29 104
Использование резервов	(10 743)	(11 627)	(22 370)
Баланс на 31 декабря 2021 года	15 987	3 815	19 802

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):
Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Вид деятельности		
Торговля оптовая фармацевтической продукцией	978 154	663 626
Итого	978 154	663 626

Работы и услуги, выручка по которым определяется по мере готовности, отсутствуют. Выручка, оплачиваемая неденежными средствами, отсутствует.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2021, 2020 годы представлены следующим образом:

	2021	2020
Коммерческие расходы		
Материальные затраты	(497)	(194)
Расходы на оплату труда	(48 859)	(47 634)
Отчисления на социальные нужды	(9 788)	(8 538)
Амортизация	(406)	(447)
<i>Прочие расходы, в т.ч.</i>		
Информационно-консультационные услуги	(16 967)	(18 298)
Коммиссионное вознаграждение агента	(17 774)	(9 690)
Маркетинговые услуги	(394 891)	(319 003)
Услуги хранения / доставки	(4 105)	(9 147)
Аренда офиса	(4 073)	(3 210)
Лизинговые платежи	(1 937)	(1 653)
Командировочные / представительские расходы	(1 054)	(791)
Прочие затраты	(2 004)	(1 744)
Итого	(502 355)	(420 351)

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 И 2020 годов были произведены и понесены следующие доходы и расходы (п.п. 7, 8, 9, 18.1 ПБУ 9/99 и п.п. 11, 12, 13, 21.1 ПБУ 10/99):

	2021	2020
Прочие доходы		
Прощение задолженности по соглашению об урегулировании задолженности		188 231
Курсовые разницы	60 447	42 467
		-

Прочие внереализационные доходы		1
Итого	60 447	230 699

1. .

Соглашение об урегулировании задолженности было заключено 01 декабря 2020 года между МСМ Клостерфрау Фертрибгезельшафт мбХ, ЗАО «Айтемс Склады» и ООО «Медице».

	2021	2020
Прочие расходы		
Курсовые разницы, в т.ч.	(28 549)	(132 512)
• По операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(28 549)	(132 512)
Банковская гарантия	(2 874)	(4 337)
Резерв под обесценение товара		(2 975)
Списание НДС	(1 107)	(789)
Расходы на услуги банков	(595)	(754)
Маркетинговые расходы, не учитываемые в налоговом учете		(189)
Прочие внереализационные расходы	(895)	(13 979)
Итого	(34 020)	(155 534)

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с п.п. 23—25 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 года представлен следующим образом:

	2021	2020
Прибыль / Убыток до налогообложения	(51 864)	48 131
в том числе:		
дивиденды полученные	-	-
Условный доход/расход по налогу на прибыль	10 373	(9 626)
Постоянные налоговые расходы (доходы)	(9 241)	(2 937)
Изменение отложенных налоговых активов:		
в том числе		
по товарам, резерв под обесценение	86	(595)
по резервам предстоящих расходов	(1 347)	(2 559)
Изменение отложенных налоговых обязательств:		
в том числе		
по основным средствам: несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(7)	85
Итого отложенный налог на прибыль	1 254	3 238
Итого текущий налог на прибыль	(123)	(15 802)

Изменений ставки налога на прибыль организации в отчетном периоде не происходило.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организация производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Связанными сторонами Общества являются ее участники (акционеры), дочерние и зависимые компании, а также основной управленческий персонал Общества и связанных сторон.

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 гг. входили:

Емельянов С.В.

Генеральный директор

Данилова О.В.
Пушкарева Н. А.

Административный директор
(уволилась 16.08.2021)
Административный директор

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Наименование и реквизиты договора
Преобладающее хозяйственное общество						
1.	МЕДИЦЕ Арцнаймиттель Пюттер ГмбХ и Ко. КГ	Германия, 58638, Изерлон, Куловег, 37	Доля косвенного участия МЕДИЦЕ Арцнаймиттель Пюттер ГмбХ и Ко. КГ составляет более 50%	-	99%	Договор займа № 17-12/2018 от 17.12.2018
2.	МЕДИЦЕ Арцнаймиттель Пюттер ГмбХ и Ко. КГ	Германия, 58638, Изерлон, Куловег, 37	Доля косвенного участия МЕДИЦЕ Арцнаймиттель Пюттер ГмбХ и Ко. КГ составляет более 50%	-	99%	Договор займа № 13-07/2021 от 22.07.2021
3.	МЕДИЦЕ Арцнаймиттель Пюттер ГмбХ и Ко. КГ	Германия, 58638, Изерлон, Куловег, 37	Доля косвенного участия МЕДИЦЕ Арцнаймиттель Пюттер ГмбХ и Ко. КГ составляет более 50%	-	99%	Договор на оказание услуг б/н от 24.09.2018
4.	МЕДИЦЕ Арцнаймиттель Пюттер ГмбХ и Ко. КГ	Германия, 58638, Изерлон, Куловег, 37	Доля косвенного участия МЕДИЦЕ Арцнаймиттель Пюттер ГмбХ и Ко. КГ составляет более 50%	-	99%	Договор на оказание услуг № 13-11/18 от 13.11.2018

Изменения обязательств со связанными сторонами представлены следующим образом:

	2021	2020	2019
Договор займа № 17-12/2018 от 17.12.2018			
(Уплачено) / получено по договору	(84 535)	157 548	142 189
Признано доходов / расходов	18 962	16 676	6 177
Дебиторская / (кредиторская) задолженность	(332 133)	(429 249)	(165 501)
Договор займа № 13-07/2021 от 22.07.2021			

(Уплачено) / получено по договору	100 000	-	-
Признано доходов / расходов	3 609	-	-
Дебиторская / (кредиторская) задолженность	(103 609)	-	-
Договор на оказание услуг б/н от 24.09.2018			
(Уплачено) / получено по договору	(3 533)		
Признано доходов / расходов	1 361	1 310	1 124
Дебиторская / (кредиторская) задолженность	(655)	(3 179)	(1 352)
Договор на оказание услуг № 13-11/18 от 13.11.2018			
(Уплачено) / получено по договору	-	(20 000)	-
Дебиторская / (кредиторская) задолженность	-	-	20 000

Приобретение товаров у взаимозависимого лица (МЕДИЦЕ Арцнаймиттель Пюттер ГмбХ и Ко. КГ, доля косвенного участия 99%) через Агента (ЗАО «АЙТЕМС»):

	2021	2020	2019
Покупка	(225 920)	(57 024)	(341 902)
Погашение задолженности *	56 024	314 675	221 780
Сальдо конечное	(225 931)	(56 035)	(313 685)

*2021 г.: 1. 56 024 тыс. руб. - перечислено денежных средств для оплаты товаров ООО «Медице»
2. 45 тыс. руб. – списание задолженности по образцам для сертификации.

*2020 г.: 1. 314 674 тыс. руб. - перечислено денежных средств для оплаты товаров ООО «Медице»
2. 1 тыс. руб. – списание задолженности по образцам для сертификации.

*2019 г.: 1. 78 529 тыс. рублей - перечислено денежных средств для оплаты товаров ООО «Медице»
2. 143 229 тыс. рублей - перечислено Агентом по поручению Общества.
3. 22 тыс. рублей – списание задолженности по образцам для сертификации.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Виды вознаграждений	тыс. руб.		
	Сумма за 2021 г.	Сумма за 2020 г.	Сумма за 2019 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:			
Оплата труда за отчетный период	11 886	10 951	9 780
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	8 317	8 845	8 121
	665	12	934
Платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	2 045	1 879	1 681

Пояснения к Отчету о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки от операций с поставщиками, покупателями, прочими дебиторами, прочими кредиторами и т.п. отражены без учета НДС. Денежные потоки по НДС представлены свернуто.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты, способные оказать влияние на достоверность бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

21. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Общество не имеет информации об условных фактах хозяйственной деятельности, подлежащей раскрытию.

22. ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ.

Общество не имеет государственной помощи, подлежащей раскрытию в настоящих пояснениях.

23. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРАХ

Фамилия	Пюттер-Аммер
Имя	Катя Эллен

Административный Директор ООО «Медице» _____ / Пушкарева Наталия Александровна /

Дата подписания 22 февраля 2022 года