



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 2023 ГОДА.**

г. Москва

«21» февраля 2024 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	2
2.1	ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ	3
2.2	ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	3
2.3	ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	3
2.4	ПРОВЕДЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	3
3.	ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3.1	ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ.....	4
3.2	ЗАПАСЫ	4
3.3	УЧЕТ ДОХОДОВ	4
3.4	УЧЕТ РАСХОДОВ.....	5
3.5	УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ.....	5
3.6	АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	5
3.7	УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	6
3.8	ПРОЧЕЕ	6
4.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	6
5.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ УЧЕТА АРЕНДЫ В СООТВЕТСТВИИ С ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ"	6
6.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	8
7.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	8
7.1	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА В СООТВЕТСТВИИ С ФСБУ 6/2020.....	8
8.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	8
9.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	8
10.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
11.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	9
12.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	9
13.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	9
14.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
15.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	10
16.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	11
17.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	12
18.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	12
19.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	13
20.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ВОЗНАГРАЖДЕНИИ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ.....	14
21.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	15
22.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ.....	15
23.	ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ.....	15
24.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРАХ.....	15
	Приложение 1	16
	Приложение 2	17

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "МЕДИЦЕ" за 2023 год (далее – «Общество»), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Федеральных Стандартов Бухгалтерского Учета и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов 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: 7 324 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

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 9 человек, в 2022 году - 9 человек (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

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 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом административного директора.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета с применением корпоративной информационной системы 1С: Бухгалтерия предприятия КОРП 3.0, 1С: Предприятие 3.0 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 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.

На основании имеющихся в настоящее время фактов и обстоятельств руководство убеждено, что Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения деятельности, как минимум в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты. Общество намерено исполнять обязательства по договорам и продолжать адаптировать свою деятельность к изменившимся рыночным условиям.

Общество не осуществляет деятельность, попадающую под санкционные ограничения.

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

Величина чистых активов Общества представлена следующим образом:

тыс.руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Величина чистых активов	350 917	167 396	(10 262)*

* Величина чистых активов по состоянию на 31.12.2021 г. без учета операций, отраженных в межотчетный период составляет (10 138).

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, нематериальных активов и материально-производственных запасов была проведена по состоянию на 29 декабря 2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г. применялись положения учетной политики организации на 2022 г., утвержденной Приказом №15-УП от "30" декабря 2021 г. со всеми изменениями и дополнениями.

В течение 2023 года не было внесено изменений в учетную политику на 2023 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В 2023 году не применялись досрочно стандарты учета, перечисленные ниже:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ", утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н,
- Изменения в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" утвержденные приказом Минфина России от 30.05.2022 N 87н
- Абзац 1 пункта 25 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" утвержденного приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н

3.2 ЗАПАСЫ

В соответствии с п. 3 ФСБУ «Запасы» для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9,10 ФСБУ «Запасы» запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В соответствии с пп. «б» п. 36 ФСБУ «Запасы», при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с пп. «а» п. 36 ФСБУ «Запасы», при продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

3.3 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.

3.4 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.

3.5 УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов и обязательств.

3.5.1 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, возникающая по любым основаниям и утверждается приказом руководителя Организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

3.5.2 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»).

3.6 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.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату;

Наименование валюты	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

3.7 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.

3.8 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).

4. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменений в учетную политику на 2023 год, связанных с применением новых стандартов бухгалтерского учета, не вносилось, соответственно, сравнительные показатели бухгалтерской отчетности на 31.12.2022, на 31.12.2021 не корректировались.

5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ УЧЕТА АРЕНДЫ В СООТВЕТСТВИИ С ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ"

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ» с 01.01.2022 года.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество арендует следующие объекты, в отношении которых применяется ФСБУ 25/2018.

Таблица №1. Объекты аренды

Наименование Объекта	Дата начала аренды	Срок аренды	Переход права собственности
Аренда офиса "Венский Дом"	01.09.2023	16 месяцев	Не предусмотрен
Аренда офиса Петровка 27	01.01.2022	36 месяцев	Не предусмотрен

Процентная ставка по договорам аренды определяется Обществом исходя из ставки процента, по которой на дату начала аренды арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Затраты на улучшение предмета аренды не производились.

До предоставления предмета аренды в пользование платежи не производились.

Договор аренды не предусматривает ограничения использования предмета аренды и оплату переменных арендных платежей.

При определении срока использования объектов аренды Общество исходило из того, что в соответствии с ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей); учитывало возможность сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей, наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику Общества в отношении периода, в течение которого обычно используются данные виды, а также экономические причины такой практики.

Информацию о праве пользования активом, подлежащую раскрытию в отношении активов, соответствующих предмету аренды, приведена в Приложении 1 к данным Пояснениям.

Информация об обязательстве по аренде в разрезе объектов аренды:

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 01.01.2023	Изменения за период				Остаток на 31.12.2023
		Поступление		Выбыло		
		Поступило	Проценты	Погашение	Списание на финансовый результат	
Задолженность по обязательству по аренде всего	7 319	1 606	525	(5 545)	-	3 905
в том числе:						
Автомобиль AUDI A3 Рег. номер A878OE799	194	-	9	(203)	-	-
Автомобиль AUDI A3 Рег. номер A949OE799	194	-	9	(203)	-	-
Автомобиль VOLKSWAGEN TERAMONT Рег. номер X293HT799	394	-	19	(413)	-	-
Аренда офиса Венский Дом (с учетом модификации)	842	1606	79	(1715)	-	812
Аренда офиса Петровка 27	5 695	-	409	(3 011)	-	3 093

Начисленные проценты по арендным обязательствам в сумме 525 тыс. руб. отражены в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к получению и уплате»

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не осуществлялся.

В 2023г. была произведена модификация договора аренды офиса Венский Дом в связи с увеличением объема арендуемой площади с 01.07.2023г., а также срока аренды.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Изменения оценки НМА вследствие пересмотра срока полезного действия не проводилось.

Изменения оценки НМА вследствие изменения способа амортизации НМА не осуществлялось.

Информация о наличии и движении нематериальных активов по организации за отчетный период представлена в Приложении №2 к настоящим Пояснениям

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

7.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА В СООТВЕТСТВИИ С ФСБУ 6/2020

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 года.

Последствия изменений отражаются в учете и отчетности с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств на дату перехода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

Общество раскрывает информацию по учету основных средств, с учетом требований рациональности и существенности информации, в соответствии с п.45-47 ФСБУ 6/2020 в Приложении 1 к данным Пояснениям.

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Организация не имела долгосрочных финансовых вложений на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов.

9. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены за вычетом резерва на обесценение следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Запасы			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	-	4	6
Покупные товары для перепродажи	127 791	90 640	27 238
Итого	127 791	90 644	27 244

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

Резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался.

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность			
Авансы выданные	433	3 334	3 143
Расчеты с покупателями и заказчиками	593 035	516 064	352 303
Расчеты по налогам и сборам	31 066	28 370	-

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	18 353	66 172	153 950
Расчеты с подотчетными лицами			
Расчеты с персоналом по прочим операциям	0	0	1
Расчеты по страхованию	844	692	568
Итого	643 731	614 632	509 965

11. РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ НЕ СОЗДАВАЛСЯ. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	62 992	90 755	137 930
Итого	62 992	90 755	137 930

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 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 40 000 тыс. руб. Доля 99% принадлежит компании МЕДИЦЕ-БЕТАЙЛИГУНГСГЕЗЕЛЬШАФТ МИТ БЕШРЕНКТЕР ХАФТУНГ», доля 1% принадлежит компании «2. МЕДИЦЕ-БЕТАЙЛИГУНГСГЕЗЕЛЬШАФТ МИТ БЕШРЕНКТЕР ХАФТУНГ». В 2023 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 2021 г.	7 324	20 000
Увеличение (уменьшение) уставного капитала/добавочного капитала	-	20 000
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2022 г.	7 324	40 000
Увеличение (уменьшение) уставного капитала/добавочного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2023 г.	7 324	40 000

В 2023 году были произведено распределение прибыли за 2022 год в сумме 35 294 тыс. руб. Сумма удержанного налога при этом составила за 2022 год 5 294 тыс. руб.

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 350 917 тыс. руб.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2021 году 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 единоразовым платежом. Срок погашения займа 5 лет. Привлеченные средства используются для операционной деятельности Общества. По состоянию на 31.12.2023 года займ и проценты по нему погашены.

В 2018 году 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 31.12.2023 года займ и проценты по нему погашены.

Долгосрочные заемные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов учтены в сумме 0 тыс. руб., 40 490 тыс.руб. и 393 649 тыс. руб. соответственно.

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2023, 2022 и 2021 годах составила 320 тыс. руб., 8 562 тыс. руб. и 22 571 тыс. руб. соответственно.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	444 128	499 123	270 690
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	19 848	13 288	1 422
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-
Итого	463 976	512 411	272 112

По состоянию на 31 декабря 2023 г. организация не имела просроченных обязательств по налогам и сборам. Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31.12.2023 представляет собой задолженность по НДС в сумме 17 853 тыс. руб., по НДС при исполнении обязанностей налогового агента в сумме 231 тыс.руб. и задолженность по налогу на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента в сумме 1 764 тыс. руб.

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользован- ных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	15 987	3 815	19 802
Увеличение резервов	38 579	1 953	40 532
Использование резервов	(15 987)	(860)	(16 847)
Баланс на 31 декабря 2022 года	38 579	4 908	43 487
Увеличение резервов	19 397	5 201	24 598
Использование резервов	(26 650)	(4 794)	(31 444)
Списание неиспользованного резерва	(11 929)	-	(11 929)
Баланс на 31 декабря 2023 года	19 397	5 315	24 712

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 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Вид деятельности	31 декабря	31 декабря
	2023 года	2022 года
Торговля оптовая фармацевтической продукцией	1 749 276	1 493 166
Итого	1 749 276	1 493 166

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 2023, 2022 годы представлены следующим образом:

	2023	2022
Коммерческие расходы		
Материальные затраты	(149)	(241)
Расходы на оплату труда	(53 182)	(73 716)
Отчисления на социальные нужды	(12 679)	(14 993)
Амортизация ОС и ППА	(4 194)	(5 027)
<i>Прочие расходы, в т.ч.</i>		
Информационно-консультационные услуги	(11 472)	(11 126)
Комиссионное вознаграждение агента	(22 278)	(18 684)
Маркетинговые услуги	(702 150)	(608 100)
Услуги хранения / доставки	(1 209)	(504)
Аренда офиса	(437)	(462)
Командировочные / представительские расходы	(1 685)	(1 776)
Прочие затраты	(2 734)	(2 188)
Итого	(812 169)	(736 817)

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 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):

	2023	2022
Прочие доходы		
Курсовые разницы	1 190	40 954
Итого	1 190	40 954
	2023	2022
Прочие расходы		
Бонусы за досрочную оплату, предоставление гарантий	(15 965)	(12 485)
Курсовые разницы, в т.ч.	(11 372)	(57 904)
• По операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(11 372)	(57 904)
Расходы на услуги банков	(2 410)	(1 043)
Прочие внереализационные расходы	(1 029)	(1 087)
Списание НДС	(663)	(662)
Итого	(31 439)	(73 181)

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 2023 и 2022 года представлен следующим образом:

	2023	2022
Прибыль / Убыток до налогообложения	274 995	199 832
в том числе:		
дивиденды полученные	-	-
Условный доход/расход по налогу на прибыль	(54 999)	(39 966)
Постоянные налоговые расходы (доходы)	(1 181)	(2 261)
Изменение отложенных налоговых активов:	4 539	(3 147)
в том числе		
по товарам, резерв под обесценение	-	509
по резервам предстоящих расходов	3 755	(4 737)
по арендным обязательствам	784	1 081
Изменение отложенных налоговых обязательств:	(1 683)	(319)
в том числе		
по основным средствам и нематериальным активам: несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(681)	(1 055)
по курсовым разницам по расчетам в у.е.	(909)	909
Оценочные обязательства и резервы	(93)	(173)
Итого отложенный налог на прибыль	(2 856)	3 466
Итого текущий налог на прибыль	(53 324)	(45 641)

Списание отложенных налоговых активов и обязательств в связи с выбытием актива или обязательства не производилось.

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

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются свернуто.

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 2023, 2022 гг. входили:

Емельянов С.В.

Генеральный директор

Пушкарёва Н. А.

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

Изменения обязательств со связанными сторонами представлены следующим образом:

	2023	2022	2021
Договор займа № 17-12/2018 от 17.12.2018			
(Уплачено) / получено по договору	(50 371)	(311 052)	(84 535)
Признано расходов	-	2 773	18 962
Курсовая разница	(10 047)	16 470	
Дебиторская / (кредиторская) задолженность		(40 324)	(332 133)

Договор займа № 13-07/2021 от 22.07.2021

(Уплачено) / получено по договору	(40 810)	(68 908)	100 000
Признано расходов	320	5 789	3 609
Дебиторская / (кредиторская) задолженность	-	(40 490)	(103 609)

Договор на оказание услуг б/н от 24.09.2018

(Уплачено) / получено по договору	(1 492)	(1 949)	(3 533)
Признано расходов	1 062	1 106	1 361
Курсовая разница	135	483	
Дебиторская / (кредиторская) задолженность	-	(295)	(655)

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

	2023	2022	2021
Покупка	(652 556)	(571 580)	(225 920)
Погашение задолженности *	718 600	422 845	56 024
Поступило средств от ООО «Медице»	(37 541)	-	-
Сальдо конечное	(346 162)	(374 666)	(225 931)

*2023 г.: 1. 718 600 тыс. руб. - перечислено денежных средств для оплаты товаров ООО «Медице»

2. 91 тыс. руб. – списание задолженности по образцам для сертификации.

*2022 г.: 1. 422 845 тыс. руб. - перечислено денежных средств для оплаты товаров ООО «Медице»

2. 72 тыс. руб. – списание задолженности по образцам для сертификации.

*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.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

	тыс. руб.		
Виды вознаграждений	Сумма за 2023 г.	Сумма за 2022 г.	Сумма за 2021 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:			
Оплата труда за отчетный период	18 954	13 840	11 886
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	10 289	9 078	8 317
	1 378	868	665
Платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	3 209	2 359	2 045

Кроме того, начислен резерв на вознаграждение по итогам года, подлежащий выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, в размере 5 261 тыс.руб. (включая платежи в бюджет и внебюджетные фонды).

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. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ВОЗНАГРАЖДЕНИИ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Компания производила следующие выплаты аудиторской организации ООО АК «Мариллион» по Договору АК-027-ОА/2023 от 01 ноября 2023 г. договора в течение 2023 года и планирует произвести следующие выплаты в 2024 году:

1 710 тыс. руб. - за проведение аудита бухгалтерской отчетности организации за отчетный год.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

22. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ.

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

Условные активы и обязательства отсутствуют.

23. ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ.

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

24. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРАХ

Фамилия	Пюттер-Аммер
Имя	Катя Эллен

Главный бухгалтер ООО «Медице»
По доверенности №б/н от 13.02.2024

_____ / Трушина Ольга Анатольевна /

Дата подписания 21.02.2024г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Наличие и движение основных средств и прав пользования активом

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					Корректировка в связи с изменением срока аренды		На конец периода	
					Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	12 987	(5 623)	1 606	(3 044)	3 044	(4 194)	-	(910)		10 639	(6 773)
	5210	за 2022г.	12 626	(595)	361	-	-	(5 028)	-	-	-	12 987	(5 623)
в том числе:													
Офисное оборудование	5202	за 2023г.	1 083	(792)	-	(71)	71	(131)	-	-	-	1 012	(852)
	5212	за 2022г.	722	(468)	361	-	-	(324)	-	-	-	1 083	(792)
Право пользования активом	5201	за 2023г.	11 689	(4 662)	1 606	(2 973)	2 973	(4 021)	-	(910)	-	9 412	(5 710)
	5211	за 2022г.	11 689	-	-	-	-	(4 662)	-	-	-	11 689	(4 662)
Прочие	5203	за 2023г.	215	(169)	-	-	-	(42)	-	-	-	215	(211)
	5213	за 2022г.	215	(127)	-	-	-	(42)	-	-	-	215	(169)

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Наличие и движение нематериальных активов в течение 2023 г.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные	5100	за 2023г.	200	(67)	-	-	-	(100)	-	-	-	200	(167)
активы - всего	5110	за 2022г.	-	-		-		(67)		-		200	
в том числе:													
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2023г.	200	(67)	-	-	-	(100)	-	-	-	200	(167)
	5112	за 2022г.	-	-	200	-	-	(67)	-	-	-	200	(67)