

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023г.
ООО «МЕДИ РУС»**

Общая информация об организации

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «МЕДИ РУС» за 2023 год подготовленный по правилам составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Общество с ограниченной ответственностью «МЕДИ РУС» было образовано в декабре 2005 года. 23 декабря 2005 г. Общество было зарегистрировано в г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1057749667975.

01 октября 2007 г. зарегистрированы изменения, вносимые в учредительные документы Общества, в связи с изменением юридического адреса (свидетельство о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц серия 77 № 008541396).

09 декабря 2014 г. зарегистрированы изменения, вносимые в учредительные документы Общества, в связи с увеличением Уставного капитала (ГРН 6147748656270 от 09.12.2014 г.)

24 апреля 2015 г. зарегистрированы изменения, вносимые в учредительные документы Общества, в связи с изменением сведений об участниках (ГРН 7157746929344 от 24.04.2015 г.)

04 декабря 2017 г. зарегистрированы изменения, вносимые в учредительные документы Общества, в связи с изменением юридического адреса (ГРН 6177749393948 от 04.12.2017 г.).

В соответствии с Решением № 62 от 11.09.2018 года единственного участника ООО «МЕДИ РУС» - «Меди Холдинг 1999 ГмбХ» - о реорганизации ООО «МЕДИ РУС» в форме присоединения к нему ООО «Селсман» и Решением № 22 от 11.09.2018 года единственного участника ООО «Селсман» - «ХХС Хьюмен ХэлскЭа ГмбХ» - о реорганизации ООО «Селсман» в форме присоединения к ООО «МЕДИ РУС» в 1 квартале 2019 года завершена процедура присоединения, в связи с чем 06 марта 2019 года внесены соответствующие изменения в Устав ООО «МЕДИ РУС».

В Единый государственный реестр юридических лиц 06 марта 2019 года внесена запись о реорганизации ООО МЕДИ РУС» в форме присоединения к нему другого юридического лица.

Местом нахождения Общества является: Россия, 121609, Москва, ул. Осенняя, д.4, корп.1, помещение П42.

Уставный капитал общества составляет 7 170 750 рублей.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Общество ведет деятельность на территории Российской Федерации. Все активы Общества расположены на территории Российской Федерации.

Аудитором ООО «МЕДИ РУС» является Закрытое акционерное общество «Аудиторская фирма «ГРАН» ОГРН 1027739030494 адрес: 115598, г. Москва, ул. Загорьевская, д.10, корп 4, цокольный этаж, пом.1, комн.1-1, офис 2, Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) – ОРНЗ 11906110765

Участниками Общества являются:

Меди Холдинг 1999 ГмбХ» (Германия) – владеет номинальной стоимостью 7 070 750 рублей, что составляет 98.6054458 % Уставного капитала.

ХХС ХЬЮМЕН ХЭЛСКЭА ГМБХ" (Германия) - владеет номинальной стоимостью 100 000 рублей, что составляет 1.3945542 % Уставного капитала.

Органы управления Общества

Общее руководство деятельностью общества осуществляет Совет директоров.

Состав Совета директоров Общества, осуществляющий свои полномочия в период с 26.05.2021 г. по настоящее время избран решением общего собрания участников (протокол № 9 от 25.05.2021 г)

Вознаграждение членам Совета директоров Общества в 2023 году не выплачивались.
Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу Общества за 2023 год составили 27 966 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Единоличный исполнительный орган Общества

В 2023 г. руководство текущей деятельностью Общества осуществлялось единоличным исполнительным органом – Генеральным директором Общества Ларионовым Анатолием Анатольевичем, который избран Протоколом № 15 от «18» июня 2021 г. Собрания Совета Директоров ООО «МЕДИ РУС» и назначен приказом о вступлении в должность.
С Генеральным директором Ларионовым А.А. заключен Контракт от 21 июня 2021 г., регулирующий трудовые отношения с ООО «МЕДИ РУС». Содержание трудового договора с Генеральным директором соответствует действующему законодательству.

Основные виды деятельности

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются: Торговля оптовая фармацевтической продукцией, Торговля розничная, Торговля розничная путем заказа через информационно-коммуникационную сеть Интернет изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах. При реализации изделий медицинского назначения применяется ставка НДС в размере 10%. Осуществляются операции не облагаемые налогом на добавленную стоимость. ГСМ и подакцизные товары не реализуются.

Информация о численности персонала организации

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31 декабря 2023 года составила 218 человек.

Обособленные подразделения организации

Общество в 2023 году имело 6 обособленных подразделений. Из них закрылось в течение года 1 обособленное подразделение.

Обособленные подразделения не являются юридическим лицом, филиалом, представительством, не имеют самостоятельного баланса, не имеют расчетного счета и иных счетов в банке.

Руководителем обособленных подразделений является Генеральный директор Общества.

Перечень обособленных подразделений приведен в таблице 1.

Таблица 1.

№ п/п	Наименование обособленного подразделения	Место нахождения обособленного подразделения	Дата создания и место регистрации обособленного подразделения	КПП обособленного подразделения
1	Обособленное подразделение ООО «Меди Рус» г. Санкт-Петербург	194295, г. Санкт-Петербург, Поэтический бульвар, д.2	23.11.2006 г. в Межрайонной ИФНС России № 17 по г. Санкт-Петербургу	780232001
2	Обособленное подразделение ООО «МЕДИ РУС» в Румянцево	142784, г. Москва Румянцево д., стр.1	01.07.2012 г. в Межрайонной ИФНС России № 51 по г. Москве	775132001
3	Обособленное подразделение ООО «МЕДИ РУС» Салон Москворечье	115522, Москва г, Каширское ш, дом № 26, помещение 178	01.02.2019 г. В ИФНС № 24 по г.Москве	772445001
4	Обособленное подразделение ООО «Меди Рус» на ул. Бутлерова	117342, г. Москва, ул. Бутлерова д.17	01.07.2015 г. В ИФНС № 28 по г. Москве	772845001
5	Обособленное подразделение ООО «Меди Рус» ОП " Склад в п. Сосенское	108814,Россия,Москва г,Сосенское п.,Николо-Хованское д.,1006,стр. 1,	01.10.2021 г. В ИФНС № 51 по г.Москве	775145001
6	Обособленное подразделение ООО «Меди Рус» в Новосибирске	630054, Новосибирская обл., г. Новосибирск ул. Плахотного, д.25/1, офис 104	01.05.2022 г. В МИФНС № 20 по Новосибирской области	540445001

Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. 402-ФЗ, Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных приказами Министерства финансов Российской Федерации, федеральных стандартов бухгалтерского учета, отраслевых стандартов бухгалтерского учета, нормативных актов Центрального банка Российской Федерации, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, а также Учётной политикой для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом Общества от 29.12.2022 № 217

Порядок уплаты налогов и представления налоговых деклараций (расчетов) головной организацией и входящими в ее состав обособленными подразделениями определен учетной политикой для целей налогового учета, утвержденной приказом Общества № 217 от 29.12.2022 г. Оценка активов и

обязательств производится по фактическим затратам. Общество на отчетную дату не имеет акций, котирующихся на рынки ценных бумаг.

Инвентаризация имущества и обязательств

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств со следующей периодичностью (за исключением случаев, когда действующим законодательством предусмотрена обязательная инвентаризация):

- основных средств - с периодичностью не реже 1 раз в 3 года в течение 4-го квартала
- наличных денежных средств - с периодичностью 1 раз в квартал,
- прочих активов и обязательств - с периодичностью 1 раз в год в течение 4-го квартала отчетного года.

При проведении инвентаризации активов и обязательств Общество руководствуется правилами и принципами, изложенными в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее по тексту – Методические указания по инвентаризации).

В целях осуществления текущего контроля в период между проведением ежегодных инвентаризаций по распоряжению Генерального директора Общества могут проводиться периодические инвентаризации отдельных видов имущества и обязательств.

Конкретные сроки проведения инвентаризаций, персональный состав членов инвентаризационной комиссии, виды имущества и финансовых обязательств, подлежащих периодическим инвентаризациям, а также иные вопросы, связанные с проведением инвентаризаций, определяются в Приказах Генерального директора Общества.

Основные средства.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета», принятые к учету в установленном порядке.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, списывается в состав расходов текущего отчетного периода с одновременным отражением стоимости малоценных объектов на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам для всех групп основных средств, исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов основных средств подлежат проверке не реже 1 раза в год.

В связи с введением с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Обществом сформировано право пользования активом с одновременным признанием обязательств по аренде. Право пользования активом признано по фактической стоимости, которая включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
 - в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
 - г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства.
- Обязательства по аренде первоначально оценено как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Нематериальные активы.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Срок полезного использования нематериального актива определяется приказом Генерального директора Общества при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (п.26 ПБУ 14/2007)

Материально-производственные запасы.

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Учет материально-производственных запасов производится по фактическим расходам на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Отпуск материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов) п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы". В качестве единицы бухгалтерского учета МПЗ используется номенклатурный номер. Учет материальных ценностей в организации ведется количественно-стоимостным методом и предполагает организацию на складах и в бухгалтерии одновременно учет по номенклатурным номерам ценностей не только по количеству, но и в денежном выражении.

Запасы организации, оцениваются на отчетную дату в соответствии с п.28 ФСБУ 5/2019.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются:

- по счету 97 «Расходы будущих периодов», в том случае, если они имеют долгосрочный характер, и включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы».
- счету 76 ПР «Платежи по периодическим расходам» если они имеют краткосрочный характер, в этом случае они включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами и государственными контрактами между Обществом и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Займы и кредиты

В отчетности Общества обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Оценочные обязательства

Обществом в 2023 признаны в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков и страховых взносов. Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Порядок признания выручки организации.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация 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 организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Денежные средства и их эквиваленты.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные средства на расчетном, валютном, специальных счетах, кассе организации и переводы в пути.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Внеоборотные активы

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом.

Остаточная стоимость основных средств ООО «МЕДИ РУС» (в том числе основные средства переданные в аренду за плату контрагентам) на 31 декабря 2023 года составила 22 070 тыс. рублей, в том числе:

1. Машины и оборудование – 6 724 тыс. рублей.
2. Офисное оборудование – 4 278 тыс. рублей
3. Производственный и хозяйственный инвентарь – 34 тыс. рублей
4. Транспортные средства – 11 034 тыс. рублей.
5. Права пользования предметами аренды 0 тыс. рублей.

Основные средства в 2023 году	На начало периода тыс.руб			На конец периода в тыс.руб.
		Поступило в тыс.руб.	Выбыло в тыс.руб.	
Машины и оборудование	13 238			13238
Офисное оборудование	11 660	996		12656
Транспортные средства	2 403	10590		12993
Производственный и хозяйственный инвентарь	403		273	130
Права пользования предметами аренды	5 773	245	6018	
Основных средств итого	33 477	11 831	6 291	39 017

Амортизация основных средств в 2023 году	На начало периода в тыс.руб.	Обороты за период в тыс.руб.		На конец периода в тыс.руб.
Машины и оборудование	4 237	2362	85	6 514
Офисное оборудование	6 438	1 940		8378
Транспортные средства	136	1823		1959
Производственный и хозяйственный инвентарь	356	13	273	96
Права пользования предметами аренды	5 267	751	6 018	
Амортизация Основных средств	16 434	6889	6 376	16 947

Остаточная стоимость основных средств ООО «МЕДИ РУС» (в том числе основные средства переданные в аренду за плату контрагентам) на 31 декабря 2022 года составила 17 043 тыс. рублей, в том числе:

1. Капитальные вложения в арендованное имущество - 0 тыс. рублей
2. Машины и оборудование – 9 001 тыс. рублей.
3. Офисное оборудование – 5 222 тыс. рублей
4. Производственный и хозяйственный инвентарь – 47 тыс. рублей
5. Транспортные средства – 2 267 тыс. рублей.
6. Права пользования предметами аренды -506 тыс. рублей.

Основные средства в 2022 году	На начало периода тыс.руб			На конец периода в тыс.руб.
		Поступило в тыс.руб.	Выбыло в тыс.руб.	
Капитальные вложения в арендованное имущество	3 773		3 773	
Машины и оборудование	10 358	3 157	277	13 238
Офисное оборудование	9 761	1 899		11 660
Транспортные средства	2 403			2 403
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 830		2 427	403
Права пользования предметами аренды	40 155	250	34 632	5 773
Основных средств итого	69 280	5 306	41 109	33 477

Амортизация основных средств в 2022 году	На начало периода в тыс.руб.	Обороты за период в тыс.руб.		На конец периода в тыс.руб.
Капитальные вложения в арендованное имущество	3 746	27	3 773	
Машины и оборудование	2 378	2 656	797	4 237
Офисное оборудование	4 980	1 458		6 438
Транспортные средства	78	58		136
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 998	195	1837	356
Права пользования предметами аренды		13 058	7 791	5 267
Амортизация Основных средств	13 180	17 452	14 198	16 434

Из них остаточная стоимость основных средств числящихся на балансе ООО «МЕДИ РУС», переданных в аренду по состоянию:

на 31 декабря 2023 года составила- 755 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года составила- 1 182 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в Обществе отсутствуют полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе арендодателя по договору лизинга, учитываемые на забалансовых счетах.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 г.

(в тыс. рублей если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в Обществе отсутствуют полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе арендодателя по договору лизинга, учитываемые на забалансовых счетах.

Не учитываются в составе основных средств объекты бухгалтерского учета по договорам аренды, не соответствующие критериям объектов учета аренды в соответствии с п. 5 ФСБУ 25/2020 «Учет аренды»

Сведения о таких договорах приведены в Таблице 2

Таблица 2

Арендодатель	Местонахождение помещения	№ договора	Площадь арендуемого помещения (кв.м)	Оплата в 2023 г. (тыс.руб.)	Плата в месяц (тыс.руб.)	Срок действия договора аренды
1	2	3	4	5	6	7
ООО «Сервис Менеджмент Р»	г. Москва, Киевское ш., 22-й км, домовладение 4. строение 1, этаж 6 (шестой), блок Б	169/Б/2 от 15.11.2021	180,0	1 980, 00	180,0	01.03.2023 - 01.01.2024
		169/Б/1 от 15.03.2022		138, 0	138,0	01.04.2022 – 28.02.2023
ООО «Сервис Менеджмент Р»	г. Москва, Киевское ш., 22-й км, домовладение 4. строение 1, этаж 9 (девятый), блок Б	33/Б/3 от 15.09.2021	72,0	432, 0	72, 0	01.08.2023 – 30.06.2024
		33/Б/2 от 15.08.2022		324, 0	54,0	01.09.2022- 31.07.2023
ООО «С-Инвест»	г.Новосибирск ул. Плахотного, д.25/1	104-04/22 от 07.04.2022	60,3	144, 0	48,0	01.05.2022- 01.04.2023
	г.Новосибирск ул. Плахотного, д.25/1	104-04/22 от 07.04.2022	60, 3	432, 0	48, 0	Пролонгация с 02.04.2023 на 11 мес.
ООО "Легион" г. Санкт-Петербург	г.Санкт-Петербург, Поэтический бульвар, д.2, пом.948, 1003н1, 1003н4	58 от 01.11.2023	240,9	241, 3	120,6	01.11.2023 - 30.10.2024
		56 от 01.11.2022	204,9	1 204, 3	120,4	01.11.2022- 31.10.2023
Товарищество собственников жилья ТСЖ "Кардиолог"	г.Москва, ул. Осенняя, д.4, копр.1 П42	10-21/23 от 01.07.2022г .	40,0	804, 0	67,00	01.05.2023 – неопределенный срок

ИП Баранов	г.Москва, поселение Сосенское, д. Николо-Хованское, д.1006, стр.1	7 от 20.09.2021	1650	15 797, 4	1 316,4	20.08.2022 – неопределенный срок
ООО "Елазова Рент"	г.Москва, ул. Бутлерова, д.17, этаж 5	01-2020 от 01.02.2020	583,9	10 948, 1	912,30	01.02.2020 - неопределенный срок
	г.Москва, ул. Бутлерова, д.17, этаж 8	02-2020 от 01.02.2020	566,6	10 623, 7	885,30	01.02.2020 - неопределенный срок
ООО «Альтера»	г.Москва, поселение Сосенское, д. Николо-Хованское, д.1006, стр.1 (пом.501, 608, 609)	125 от 01.09.2022	38.5	255, 0	42,5	01.09.2022 – 31.07.2023
		40 от 01.08.2023		270, 0	45, 0	01.08.2023 – 30.06.2024
ООО «Адютон-Н»	Г. Москва, ул. Бутлерова, д. 17	230523АБ от 23.05.2023	126,7	2 160, 0	240,0	01.06.2023 – 30.04.2024
ИП Каримова/ИП Тагирова	Г. Москва, ул. Бутлерова, д. 17 (ком.315)	НЗ-16/3	87,3	855,4	122,2	01.01.2023 – 10.08.2023
				611, 0	122,2	11.08.2023 – 05.08.2024

Сведения об объектах основных средств, полученных в отчетном году по договорам аренды, по которым формируется право пользования активом приведены в Таблице 3.

Таблица 3

	Местонахождение помещения	№ договора	Площадь арендуемого помещения (кв.м)	Оплата в 2023 г. (тыс.руб.)	Плата в месяц (тыс.руб.)	Срок действия договора аренды
1	2	3	4	5	6	7
ООО «Гарант-Инвест Недвижимость»	г.Москва, Каширское ш, д.26,	МСК/72-2014Д от 20.02.2014	100,7	338,6	556, 2	продлен доп.соглашением до 15.02.2023 г

ООО «МЕДИ РУС» не имеет на балансе земельных участков.

Остаточная стоимость нематериальных активов ООО "МЕДИ РУС" на 31 декабря 2023 года составила 56 398 тыс.руб., в том числе:

НМА в 2023 году	На начало периода, тыс.руб.		Обороты за период, тыс.руб.		На конец периода, тыс.руб.	
Сайт www.medi-salon.ru (интернет магазин)	85 000				85 000	
Программное обеспечение Igli Pro	3 2056				3 206	
Итого	88 206				88 206	

Амортизация НМА в 2023 году	На начало периода, тыс.руб.		Обороты за период, тыс.руб.		На конец периода, тыс.руб.	
Сайт www.medi-salon.ru (интернет магазин)		22 666		8 500		31 167
Программное обеспечение Igli Pro		321		321		641
Итого		22 987		8 821		31 808

В Обществе имеются полученные по лицензионным договорам товарные знаки, учитываемые на забалансовых счетах по состоянию на 31 декабря 2023 года 1 235,4 тыс.руб.

Товарный знак	На начало периода, тыс.руб.		Обороты за период, тыс.руб.		На конец периода, тыс.руб.	
Товарный знак "medi" № 571910		550,93				550,93
Товарный знак "MEDI" № 482759		228,16				228,16
Товарный знак "MEDI" № 482758		228,16				228,16
Товарный знак "MEDI" № 482760		228,16				228,16
Товарный знак "medi expert"		335,35		335,35		
Товарный знак "меди эксперт"		335,35		335,35		
Итого		1 906,11		670,7		1 235,4

Остаточная стоимость нематериальных активов ООО «МЕДИ РУС» на 31 декабря 2022 г. 65 218 тыс. руб.

НМА в 2022 году	На начало периода, тыс.руб.		Обороты за период, тыс.руб.		На конец периода, тыс.руб.	
Сайт www.medi-salon.ru (интернет магазин)	85 000				85 000	
Программное обеспечение Igli Pro	3 206				3 206	
Итого	88 206				88 206	

Амортизация НМА в 2022 году	На начало периода, тыс.руб.		Обороты за период, тыс.руб.		На конец периода, тыс.руб.	
Сайт www.medi-salon.ru (интернет магазин)		14 167		8 451		22 668
Программное обеспечение Iqli Pro				320		320
Итого		14 167		8 820		22 988

Материально-производственные запасы

Себестоимость проданных товаров оценивается по фактической себестоимости. Материалы, топливо, запасные части и прочие материальные ресурсы в бухгалтерском учете отражаются в оценке по фактической себестоимости (без возмещаемых налогов). При выбытии и отпуске в производство материально-производственные запасы оцениваются по методу ФИФО. Коммерческие (за исключением транспортных) и управленческие расходы списываются на затраты Общества по мере возникновения.

Товары, приобретенные для последующей реализации, отражаются в учете по покупной стоимости, включая затраты по доставке товаров до склада, таможенные пошлины и прочее.

В ходе инвентаризации материально-производственных запасов проведена проверка запасов на обесценение стоимости.

Детализированные данные по остаткам и движению материально-производственных запасов в 2023 году в разрезе групп, представлены в Таблице 4

Таблица 4

Вид материально-производственных запасов	На начало периода тыс.руб.	Обороты за период		На конец периода тыс.руб.
		Поступило тыс.руб.	Выбыло тыс.руб.	
Сырье и материалы	4 859	48 122	48 593	4 388
Товар	304 111	2 534 079	2 553 896	292 676
Товары переданные на комиссию	53 713	692 961	627 513	119 161
Итого материально производственных запасов в 2023г.	362 682	3 275 162	3 230 002	407 842

Детализированные данные по остаткам и движению материально-производственных запасов в 2022 году в разрезе групп, представлены в Таблице 5.

Таблица 5

Вид материально-производственных запасов	На начало периода тыс.руб.	Обороты за период		На конец периода тыс.руб.
		Поступило тыс.руб.	Выбыло тыс.руб.	
Сырье и материалы	31 000	54 859	81 001	4 859
Товар	424 994	2 436 539	2 557 423	304 111
Товары переданные на комиссию	63 712	737 980	747 979	53 713
Итого материально производственных запасов в 2022г.	519 706	3 229 378	3 386 403	362 682

Денежные средства

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату составления бухгалтерской отчетности.

В Форме 4 «Отчет о движении денежных средств» денежные потоки, отражающие поступление денежных средств от покупателей и заказчиков и уплату поставщикам и подрядчикам, указаны в Отчете о движении денежных средств развернуто с учетом сумм НДС. В связи с тем, что в соответствии с пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011 денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам в Отчете следует показывать без косвенных налогов (НДС и акцизов) информируем о том, что сумма поступившего от покупателей и заказчиков НДС в 2023 г. составила 248 742 тыс. руб., сумма НДС уплаченная при расчетах с поставщиками составила сумму 111 597 тыс.руб.

Сумма уплаченного в бюджет налога на добавленную стоимость составила - 93 749 тыс. руб,

Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса составившего 84.0695 руб. за 1 евро по состоянию на 31 декабря 2021 г., 75.6553 руб. за 1 евро, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 99.1919 руб. за 1 евро по состоянию на 31 декабря 2023 г.,

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочных финансовых вложений в 2023 г. Общество не осуществляло.

Дебиторская задолженность

В отчетности дебиторская задолженность отнесена к краткосрочной, если срок ее погашения, согласно условиям заключенных договоров, не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Детализированные данные по остаткам и движению дебиторской задолженности представлены в Таблице 6.

Таблица 6

Дебиторская задолженность	2023 в тыс.руб	2022 в тыс.руб	2021 в тыс.руб
Итого	169 600	136 603	151 734
Поставщики и подрядчики	58 268	29 005	31 083
Покупатели и заказчики	71 899	91 118	64 523
Подотчетные лица	25	25	27
Расчеты с персоналом по прочим операциям	202	3	25
Прочие дебиторы и кредиторы	32 904	16 377	47 893
Расчеты по платежам в бюджет	6 303	76	8 183

Сведения об основных дебиторах, представлены в Таблице 7, Таблице 8

Таблица 7

Контрагент	Сумма дебиторской задолженности в тыс. руб.
ООО "Медика"	6 309
ООО "Ортикс"	6 115
ООО "Варикоза нет"	4 286
ИП Сартаков Данила Михайлович	3 584
ООО "ОРТО Спектр"	3 045
АО НПК "Катрен"	2 795
ООО "Спортмастер"	2 734
ИП Ефимова Ирина Анатольевна	2 699
ООО МТФ «МЕДИНСТАЛ»	2 682
ИП Маркова-Дорей Юлия Владимировна	2 477
ИП Ходак Анастасия Дмитриевна	1 907
ИП Ирошников Всеволод Ростиславич	1 785
ООО "Крон"	1 690
АО "Европейский Медицинский Центр"	1 298
ООО "МАКАЛУ"	1 246
ИП Ожгибесова С.А.	1 175
ООО "ОртоПрофит"	1 146
ИП Парина Ольга Васильевна	1 122
ИП Плахотнюк Зоя Александровна	1 094

Таблица 8

Комиссионер	Сумма дебиторской задолженности в тыс. руб.
ООО "ЛАЙТ СТЕП"	9 290
ООО "СДЭК ЮНАЙТЕД"	2 350
ООО "НИКАДО"	1 915
ООО "Инновационные технологии"	1 765

В 2023 году списана дебиторская нереальная к взысканию задолженность на сумму 108 тыс. руб.

Сведения об основных дебиторах с нереальной к взысканию задолженностью:

Наименование контрагента	Сумма тыс. руб.	Дата возникновения	Обоснование
ООО «ЮЛИАННА»	108	06.03.2019	Истек срок исковой давности

На конец 2023 года создан резерв по сомнительным долгам в размере – 798 тыс. руб. Сведения об основных дебиторах, задолженность которых признана сомнительной, представлена в Таблице 9.

Таблица 9

Контрагент /договор	Сумма сомнительной задолженности в тыс.руб.
ИП Алексеев Илья Андреевич	8
МОО «СПОРТ БЕЗ ГРАНИЦ»	35
ИП Литвинова Елена Ивановна	91
ИП Шурмелев Игорь Раисович	652
ГУП "ЭКОТЕХПРОМ"	7
ООО "ЕВРОКАРТ"	4

Кредиторская задолженность

В отчетности кредиторская задолженность отнесена к краткосрочной, если срок ее погашения, согласно условиям заключенных договоров, не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Детализированные данные по остаткам и движению кредиторской задолженности представлены в Таблице 10.

Таблица 10

Период	2023 в тыс.руб.	2022 в тыс.руб.	2021 в тыс.руб.
Кредиторская задолженность	985 646	801 159	908 979
Поставщики и подрядчики	893 730	692 229	833 728
Расчеты по налогам и сборам	39 296	30 731	27 329
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	11 005	8 292	9 434
Прочие дебиторы и кредиторы	9 479	42 736	11 974
Расчеты с персоналом по оплате труда	32 137	27 170	26 514

Сведения об основных кредиторах, представлены в Таблице 11

Таблица 11

Контрагент	Сумма кредиторской задолженности тыс.руб.
МЕДИ БАЙРОТ	851 729

Признание доходов (выручки)

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В 2023 году Обществом были получены следующие доходы:

Доходы от продажи покупных товаров 2 599 339 тыс. руб.

Затраты на производство

Детализированные данные о размере совершенных затрат в 2023, 2022 году представлены в Таблице 11.

Таблица 11

Наименование показателя	за 2023 г. тыс. руб	за 2022 г. тыс. руб
Материальные затраты	902 669	790 862
Расходы на оплату труда	373 625	376 138
Отчисления на социальные нужды	101 703	99 526
Амортизация	12 649	11 807
Прочие затраты	1 109 543	969 894
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 500 189	2 248 228

Прочие доходы и расходы

В 2023 году были получены следующие виды доходов и осуществлены прочие расходы:

Вид дохода/расхода	Прочие расходы тыс.руб.	Прочие доходы тыс.руб.
Доходы по активам переданным в пользование	-	6 474
Курсовые разницы	310 114	94 456
Расходы на услуги банков	3 272	-
Расходы, связанные с отчислениями в оценочные резервы	798	-
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	15	-
Прочее	76 045	69 467
Итого	390 244	170 397

В 2022 году были получены следующие виды прочих доходов и осуществлены прочие расходы:

Вид дохода/расхода	Прочие расходы тыс.руб.	Прочие доходы тыс.руб.
Вид дохода/расхода	Прочие расходы тыс.руб.	Прочие доходы тыс.руб.
Доходы по активам переданным в пользование	-	6 093
Курсовые разницы	459 244	509 046
Расходы на услуги банков	8 046	-
Расходы, связанные с отчислениями в оценочные резервы	798	-
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	55	-
Прочее	76 741	52 730
Итого	544 884	567 869

Краткосрочные финансовые вложения

Займы организациям в отчетном периоде не предоставлялись. В 2023 году Общество получало проценты от краткосрочного размещения денежных средств на депозитном счете банка.

Капитал и резервы

В 2023 году величина Уставного капитала Общества не менялась

	на 31.12.2021	на 31.12.2022	на 31.12.2023
Уставный капитал (тыс. рублей)	7 171	7 171	7 171

Дивиденды в 2023 году не выплачивались.

Кредиты и займы

Заемное обязательство по договору о новации от 15.12.2014 г. было погашено в течении 2023 года. Проценты к уплате за пользование займом по договору о новации от 15.12.2014 г. на 31.12.2023 г. выплачены.

Заемное обязательство по договору № 4914 от 01.04.2020 г. было погашено в течении 2023 года. Проценты к уплате за пользование займом на 31.12.2023 г. выплачены.

Налогообложение

Для целей начисления всех налогов доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Сведения об отложенных налоговых обязательствах, отложенных налоговых активах, за 2023 год отражены в Таблице 12.

Таблица 12

№ п/п	Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2023	Отчетный период		Сальдо на 31.12.2023
			начислено	погашено	
1.	Отложенные налоговые активы	92 095	59 320	10 732	140 682
2.	Отложенные налоговые обязательства	17 719	1 790	18 402	34 332

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства в 2023 году отражены в строке 1540 баланса. Формирование оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков и страховых взносов в 2023 году представлено в Таблице 13.

Таблица 13

Оценочного обязательства	На начало 2023 г. тыс.руб.	Использовано тыс.руб.	Создано тыс.руб.	На конец 2023 г. тыс.руб.
Резерв на предстоящую оплату отпусков и страховых взносов	32 605	40 592	39 844	31 857

Дочерние и зависимые общества

Дочерних и зависимых Обществ нет.

Сведения о связанных сторонах

1. «Меди Холдинг 1999 ГмбХ» (Германия) – владеет номинальной стоимостью 7 070 750 рублей, что составляет 98.6054458 % Уставного капитала

2. Генеральный директор Ларионов Анатолий Анатольевич.

Сведения об операциях со связанными сторонами раскрываются ограниченно в связи с правом, которое дает п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Чистые активы

Стоимость чистых активов Общества составила -140 968 тыс руб., -96 905 тыс. руб. и -196 266 соответственно на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2023 г.

Уменьшение чистых активов вызвано падением курса рубля по отношению к евро ООО «МЕДИ РУС» на территории России осуществляет торговлю импортного товара медицинского назначения. Страна изготовителя и поставщика товара – Германия. Расчеты с немецким поставщиком ведутся с рассрочкой платежа в евро.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год получен убыток в результате роста курса Евро, в связи с тем и увеличение обязательств перед иностранными поставщиками. Как следствие вышеизложенного, в результате переоценки обязательств перед поставщиками на отчетные даты, выросли курсовые разницы, которые привели к образованию убытка. Также следует отметить что прибыль Общества от продаж за 2023 г.(без учета прочих доходов и расходов) составила 99 150 тыс руб.

Несмотря на отрицательную величину чистых активов, Общество принимает меры к их увеличению и доведению до величины соответствующей действующему законодательству путем снижения расходов, совершенствования бизнес-процессов, а также развития новых направлений деятельности.

События, произошедшие после отчетной даты

Событий, произошедших после отчетной даты, которые могли бы повлиять на показатели отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год не было.

Сведения об операциях со связанными сторонами раскрываются ограниченно в связи с правом, которое дает п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Финансовые риски

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки отсутствует.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

У Общества есть существенные обязательства, номинированные в евро, что может привести к возникновению потенциального валютного риска.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 года вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограничено существенное.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации. С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Информация о прекращаемой деятельности

ООО «МЕДИ РУС» будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем. У Общества нет намерения и необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут выполняться в установленном порядке.

Генеральный директор

Ларионов А.А.

Главный бухгалтер

Скоробогатова М.А.



« 01 » августа 2024 г.