Пояснительная записка

к годовой бухгалтерской отчетности

ЗАО «Фирма Гален» за 2020 год

1.Основные сведения об организации и ее собственниках

Наименование организации: Закрытое Акционерное Общество «Фирма Гален». ОГРН – 1027700031347, ИНН - 7709190971

Юридический адрес: 117420, г.Москва, ул.Наметкина, дом 8/стр.1, этаж 4, офис 414

Уставный капитал – 6400 (Шесть тысяч четыреста) рублей 00 копеек, распределен на 640 обыкновенных акций. Номинальная стоимость акций – 10 (Десять) рублей 00 копеек.

Сведения об акционерах: по состоянию на 31.12.2020:

ООО «Ташир Медика» - 608 обыкновенных акций номинальной стоимостью 6080 рублей, что составляет 95% УК Общества

Галстян Арсен Генрихович – 32 обыкновенные акции номинальной стоимостью 320 рублей, что составляет 5% УК Общества

Численность работающих по состоянию на 31.12.2019 года – 78 человек.

Генеральный директор – Ипатов Сергей Борисович

Основной вид деятельности: оптовая торговля товарами медицинского назначения
Лицензия: Серия ФС 0011941, выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития от 29.11.2012 г. № ФС-99-03-003378 бессрочно.

2.Основные показатели деятельности за последние два года: **Тыс.руб.**

№ п/п	Показатель	2020 г.	2018 г.	
1.	Выручка от продажи медицинского оборудования и комплектующих (нетто)	3 218 393	2 287 164	
2.	Себестоимость проданных медицинского оборудования и комплектующих	-2 257 838	-1 522 625	
3.	Валовая прибыль	960 555	764 539	
4.	Коммерческие расходы	-606 930	-781 452	
5.	Прочие доходы и расходы	107 116	74 265	
6.	Прибыль (убыток) от продаж до налогообложения	246 509	57 352	

Увеличение прибыли произошло из-за увеличения объема продаж.

3.Информация об Учетной политике предприятия

1. Бухгалтерский учет осуществлять бухгалтерской службой предприятия. Ответственный за организацию и ведение бухгалтерского учета является генеральный директор предприятия.
2. Бухгалтерский учет вести по журнально-ордерной форме в электронном виде, используя программу автоматизации бухгалтерского учета «1С: 8.3 Бухгалтерия».

3. Обособленные подразделения, находящиеся в г.Краснодаре , в г.Санкт-Петербурге, г. Солнечногорску МО на отдельный баланс не выделять и бухгалтерский учет по подразделениям осуществлять по основному предприятию.
4. Стоимость нематериальных активов погашать посредством начисления амортизации.
5. Начисление амортизации нематериальных активов производить линейным способом ,исходя из их первоначальной стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока их полезного использования.
6. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражать путем накопления сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».
7. Срок полезного использования нематериальных активов определять исходя из срока их полезного использования ,согласно законодательству России, в течении которого предприятие может получать экономические выгоды (доход).
8. По нематериальным активам ,по которым невозможно определить срок полезного использования ,амортизацию не начислять.
9. Под первоначальной стоимостью основных средств ,полученных по договорам ,предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, считать стоимость ценностей ,переданных или подлежащих передаче предприятием.
10. Первоначальную стоимость основных средств стоимостью более 40000 рублей за единицу погашать средством начисления амортизации.
11. Начисление амортизации объектов основных средств производить линейным способом , исходя из их первоначальной стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов. По основным средствам ,которые являются предметом лизинга ,кроме основных средств ,относящихся к первой –третьей амортизационным группам, применять коэффициент ускоренной амортизации равный 3. По основным средствам в виде неотделимых улучшений ,произведенных арендаторами с согласия арендодателя амортизация начисляется в течении срока действия договора аренды ,с учетом срока полезного использования арендованных средств.
12. Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражать путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств».
13. Активы со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью до 40000 рублей за единицу отражать в составе МПЗ.
14. Расходы на ремонт основных средств, включать в состав расходов на продажу.
15. Затраты по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объектов основных средств относить на увеличение первоначальной стоимости объектов.
16. Ежегодную переоценку основных средств не производить.
17. При выбытии остаточную стоимость основных средств формировать на счете 01 субсчете 9 «Выбытие основных средств».
18. Процесс приобретения и заготовления материалов отражать без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».
19. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) принимать к учету путем непосредственного (прямого) включения в состав расходов на продажу.
20. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии производить по средней себестоимости .При проведении документов стоимость списания запасов рассчитывать по средней скользящей. При проведении закрытия месяца она корректируется по средней взвешенной.
21. Учет товаров ,предназначенных для перепродажи осуществлять по покупной стоимости на счете 41 «Товары».

22. Расходы на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада, если эти расходы не включены в цену приобретения товаров, отражать на счете44 «расходы на продажу» обособлено. Эти расходы ежемесячно списывать в уменьшение финансового результата от реализации в части ,приходящейся на реализованные товары ,в следующем порядке:

. определяется сумма транспортных расходов, приходящихся на остаток товаров на складе на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;(1)

. определяется сумма товаров , реализованных в текущем месяце ,и остатка товаров на складе на коней месяца;(2)

. средний процент рассчитывается отношением суммы (1) к (2);

. умножением среднего процента на сумму остатка товаров на конец месяца определяется сумма транспортных расходов, относящихся к остатку товаров на складе. В части, приходящейся на нереализованные товары ,транспортные расходы на доставку приобретаемых товаров на склад предприятия остаются числиться по дебету счета 44 «расходы на продажу» на конец отчетного месяца.

22. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценку производить по средней себестоимости.

23. В состав издержек обращения включать в том числе расходы по таможенной очистке.

24. Резервы на оплату отпусков создавать по следующей методике:

а) Способ резервирования – резерв относится в дебет счета, который используется для учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников и кредит счета 96 «Резервы предстоящих расходов»;

б) Определяется годовая предельная сумма отчислений в резерв.

Предельная сумма отчислений в резерв равна предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков (с приложением Расчет-сметы);

При создании резерва определяется ежемесячный процент отчислений в резерв. Ежемесячный процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

в) Полученный результат умножается на 100%.

Рассчитанный таким образом показатель в течение всего года остается величиной постоянной (с приложением Расчет-сметы).

Ежемесячные отчисления в резерв: фактические расходы на оплату труда отчетного месяца, включая страховые взносы умножаются на процент отчислений.

г) Использование резерва: уменьшение резерва на сумму начисленных отпускных, а также на сумму страховых взносов во внебюджетные фонды и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний начисляются. Эти операции отражаются бухгалтерском учете следующим образом:

Дт 96 Кт 70, 69 – начислены отпускные за текущий месяц, а также страховые взносы на сумму отпускных.

д) Инвентаризация резерва: в конце года проводится инвентаризация резерва на предстоящую оплату отпусков. По результатам инвентаризации величину резерва корректируют.

Если за год израсходовано больше, чем зарезервировано, то на сумму недостающих средств резерв доначисляется. В бухгалтерском учете делается дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в издержки производства и обращения. В результате величина резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, сформированная текущем году увеличится. Если сумма резерва была сформирована в большем размере, чем фактически было использовано, то излишне начисленные суммы сторнируются.

При этом в бухгалтерском учете отражается следующая запись:

Дт 20 (25,26,44 …) Кт 96 – *(сторно)* резерв на оплату отпусков уменьшен на сумму неиспользованных средств.

В результате сумма отчислений в резерв на оплату отпусков за счет текущих расходов в бухгалтерском учете уменьшается.

25. Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам,

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Создание, а также периодические отчисления в резерв в бухучете отражаются проводками:

Дебет 91-2 Кредит 63
– создан (увеличен) резерв по сомнительным долгам.

Контрагент может погасить задолженность, по которой организация создавала резерв, полностью или частично. В этом случае восстанавливаем часть резерва, которая относится к этой задолженности. В бухучете делаем проводки:

Дебет 51 (50) Кредит 62 (58-3, 71, 73, 76...)
– погашена задолженность контрагента;

Дебет 63 Кредит 91-1
– восстановлен резерв в части погашенной дебиторской задолженности.

26. Критерий существенности для целей подготовки бухгалтерской отчетности устанавливается в размере 5 % от итоговой суммы соответствующего раздела.

4. Информация о финансовых вложениях

28.12.2017 года, по решению акционеров был заключен договор купли-продажи части доли в уставном капитале ООО «Медицинская компания «Антен-Сервисе».
За 2018-2019 года ЗАО «Фирма Гален» перечислило продавцу денежные средства в размере 154500000 рублей (Сто пятьдесят четыре миллиона пятьсот тысяч рублей).

5. Информация о связанных сторонах

Генеральному директору Ипатову С.Б. выплачена заработная плата в размере 2 646 098,09 рублей в 2020году, в размере 2 605 609,23 рублей в 2019 году.

К аффилированным лицам ЗАО «Фирма Гален» относятся:
ООО «Ташир Медика», владеющая 95% акций в уставном капитале общества.
ООО «Медицинская компания «Антен-Сервисе», дочерняя компания, с владением 100% акций в уставном капитале общества.

Информация о связанных сторонах
Операции со связанными сторонами за 2020 год:
тыс. руб.

Виды операций	**ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ**			
	Основное хозяйственное общество	**Дочерние хозяйственные общества**	**Зависимые хозяйственные общества**	**Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием**
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)		200 938		
Приобретение товаров (работ, услуг)		18 880		

Операции со связанными сторонами за 2019 год:
тыс. руб.

Виды операций	**ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ**			
	Основное хозяйственное общество	**Дочерние хозяйственные общества**	**Зависимые хозяйственные общества**	**Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием**
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)		48 948		
Приобретение товаров (работ, услуг)		32 899		

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу
Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), размер заработной платы которого является конфиденциальной информацией.
Незавершенные операции со связанными сторонами

Состояние расчетов между связанными сторонами на 31 декабря 2020 года:
тыс. руб.

	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ			
Виды операций	**Основное хозяйственное общество**	**Дочерние хозяйственные общества**	**Зависимые хозяйственные общества**	**Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием**
Дебиторская задолженность		31 986		
Займы полученные				

Состояние расчетов между связанными сторонами на 31 декабря 2019 года:
тыс. руб.

	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ			
Виды операций	**Основное хозяйственное общество**	**Дочерние хозяйственные общества**	**Зависимые хозяйственные общества**	**Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием**
Кредиторская задолженность		26 466		
Займы полученные		35 237		

Денежные потоки от операций с основным хозяйственным обществом и с дочерними и зависимыми обществами
тыс. руб.

Виды денежных потоков	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ			
	2020		2019	
	Основное хозяйственное общество	**Дочерние и зависимые хозяйственные общества**	**Основное хозяйственное общество**	**Дочерние и зависимые хозяйственные общества**
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг		169 210		48 057
Получение займов		57 000		41 500
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги				7 363
Возврат займов		92 237		

6. Информация о государственной помощи
В отчетном году государственная помощь предприятию не предоставлялась.

7. Информация о курсовых разницах

7.1 В отчетном году организация осуществляла операции с иностранной валютой:
Положительная курсовая разница за 2020 год – 58 840 тыс. руб.
Отрицательная курсовая разница за 2020 год – 100 137 тыс. руб.

Курс ЕВРО на 31.12.2020 составил 86,9852 рублей. Курс ДОЛЛАРА США на 31.12.2020 составил 72,9619 рублей.

8.Информация по предоставленным кредитам и займам

В 2019 году были предоставлены займы сторонним организациям. Договорами предоставления займов установлено, на основании ст.809 ГК, что договора являются беспроцентными.

По состоянию на 31.12.2020 г. перед организацией по предоставленным займам существует следующая задолженность:

В 2017 году был предоставлен беспроцентный займ в размере 4 500 тыс. руб. Цветаеву Глебу Владимировичу, на 31.12.2020 займ не погашен.

В 2020 году предоставлен займ в размере 10 000 тыс. руб. ООО Т-Медика, на 31.12.2020 займ не погашен.

9. Расшифровка прочих расходов и доходов

В тыс. руб.

Прочие доходы	за 2020 год	за 2019 год
Факторинговые доходы	178246	1 169 654
Резервы по сомнительным долгам	199183	246 497
Прибыль от продажи ОС	2738	96 107
Курсовые разницы	58840	32 355
Списание кредиторской задолженности кредит ноты	18483	8 451
Внереализационные доходы ГАЛЕН	10089	6 839
Проценты к получению	2255	616
Прочие финансовые доходы		24
Штрафы полученные	19	-

В тыс. руб.

Прочие расходы:	за 2020 год	за 2019 год
Факторинговые расходы	178246	1 169 654
Резервы по сомнительным долгам	205003	98 258
Амортизация ОС переданых в безвозмездное пользование	24129	30 585
Проценты к уплате	15853	25 406
Курсовые разницы	100137	21 874
Внереализационные расходы	17191	18 172
Списание дебиторской задолженности	3925	14 071
Пожертвования	5233	6 405
Банковские комиссии	2255	4 822
Расход от выбытия ОС	546	2 921
Ретробонус	9714	

Прочие расходы	8419	2 640
Штрафы ,пени оплаченные	2396	1 801
Списание дебиторской задолженности	3922	-

10.Порядок отражения показателей в ДДДС

В форме ДДДС за 2020 и 2019 года свернуто показано значение НДС.
Значения денежных потоков по операциям показаны развернуто.

11. Информация по арендованным помещениям

В 2020 году организация арендовала следующие помещения:
г.Екатеринбург ул.Софьи Ковалевской дом №3помещение №220 – 18,5 кв.м.
г.Краснодар ул.им.Котовского дом 103 помещение 13,14 - 34,8 кв.м.
г.Санкт –Петербург ,наб. Реки Мойки дом 58 лит А
г.Москва ул.Василия Петушкова дом 25 ком. 1,8,9,1-13 – 712,4 кв.м.
г.Москва, ул.Наметкина, дом 8/стр.1, этаж 4, офис 414 - 20,8 кв.м.

12.Расшифровка ОНО и ОНА, ПНО и ПНА

Тыс. руб.

ОНА	за 2020 год	за 2019 год
Товары	1210	1 094
Доходные вложения в материальные ценности	395	227
Основные средства	210	213
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	20	20
Недостачи и потери от порчи ценностей	2691	

ОНО

Доходные вложения в материальные ценности	2126	2 130
Основные средства	364	362
Товары	291	292
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	71	71
Нематериальные активы	364	3

13.Информация о событиях после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не было. В следующих отчетных периодах организация не планирует прекращение своей деятельности.

14. Расчеты по выданным и полученным авансам

В бухгалтерском балансе задолженности по выданным и полученным авансам отражены включая НДС.

15. Информация о сегментах

В 2020 году доля выручки от продажи оборудования составила 17 %, доля выручки от продажи реагентов составила 83 %.

65% было продано в ЛПУ города Москвы и Московской области , 35 % продано в ЛПУ прочих регионов России.

16. Влиянии COVID-19 на деятельность Общества.

В течение 2020 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность. Общество подтверждает, что относится к непрерывно действующим организациям, корректировка производственных планов и инвестиционных программ из-за эпидемии COVID-19 не планируется.

Руководитель Ипатов С.Б.

«18» марта 2021 г.