Пояснительная записка

к годовой бухгалтерской отчетности

ЗАО «Фирма Гален» за 2021 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 31.12.2021:

ООО «Ташир Медика» - 640 обыкновенных акций номинальной стоимостью 6400 рублей, что составляет 100% УК Общества.

Конечным бенефициарным владельцем является:

Галстян Арам Генрихович, РФ.

Численность работающих по состоянию на 31.12.2021 года – 59 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	2021 г.	2020 г.
1.	Выручка от продажи медицинского оборудования и комплектующих (нетто)	4 835 548	3 218 393
2.	Себестоимость проданных медицинского оборудования и комплектующих	-3 220 496	-2 257 838
3.	Валовая прибыль	1 615 052	960 555
4.	Коммерческие расходы	-733 129	-606 930
5.	Прочие доходы и расходы	- 42 933	-107 116
6.	Прибыль (убыток) от продаж до налогообложения	838 990	246 509

Увеличение прибыли произошло из-за увеличения объема продаж.

3. Информация о рисках:

1. Риск достаточности капитала - Общество управляет своим капиталом с целью обеспечения непрерывной деятельности, а также с целью максимизации доходов акционеров путем оптимизации соотношения собственных и заемных средств. Задачей Общества в области управления капиталом является обеспечение способности Общества продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень

доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющие минимизировать стоимость капитала.
Общество регулярно пересматривает структуру капитала для проведения оценки стоимости капитала и рисков, связанных с каждым видом капитала.
Общество отслеживает текущую ликвидность на основании спрогнозированных денежных потоков и ожидаемой выручки. В долгосрочной перспективе риск ликвидности определяется посредством прогнозирования будущих денежных потоков в момент заключения новых кредитных договоров, договоров займа.
В составе оборотных средств Общества достаточно ликвидных активов, позволяющих своевременно исполнять краткосрочные обязательства и покрывать текущие операционные расходы.

2. Риск изменения курсов валют - Риск изменения курса рубля по отношению к другим валютам не оказывает существенного воздействия на финансовое состояние Общества, поскольку доля доходных поступлений, формируемых в российских рублях, значительно превышает валютные доходные поступления. Обязательств по кредитам и займам в иностранной валюте Обществом не привлекались, величина открытой валютной позиции поддерживается на минимальном уровне.

3. Процентный риск - Общество отслеживает изменения процентных ставок и принимает меры, насколько это возможно и необходимо, по уменьшению данных рисков путем привлечения займов с фиксированной и плавающей ставками, а также с помощью поддержания оптимального баланса между собственным капиталом и заемными средствами.

4. 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. Москве, в г.Санкт-Петербурге, г. Солнечногорске 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 счете 44 «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 конец 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.

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

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

25. 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);

в) Полученный результат умножается на 100%.

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

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 сумму по недостающим средствам резервов списывают за счет счета затрат. 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.

26. 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:

Дт 91-2 Кт 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:

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

Дт 63 Кт 91-1– восстановлен резерв в части погашенной дебиторской задолженности.

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

5. 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).

В 22.12.2021 году по Договору купли-продажи доли ЗАО «Фирма Гален» продало долю в уставном капитале ООО «Медицинская компания «Антен-Сервисе» по номинальной стоимости. Понесенные расходы в 2018-2019 году по приобретению доли ООО «Медицинская компания «Антен-Сервисе» списаны на затраты ЗАО «Фирма Гален».

6. Информация о связанных сторонах

Генеральному директору Ипатову С.Б. выплачена заработная плата в размере 2 663 149,77 рублей в 2021 году, в размере 2 646 098,09 рублей в 2020 году.

К аффилированным лицам ЗАО «Фирма Гален» относятся:

ООО «Ташир Медика», владеющая 100% акций в уставном капитале общества.

ООО «Медицинская компания «Антен-Сервисе», дочерняя компания, с владением 100% акций в уставном капитале общества до 29.12.2021 года.

Информация о связанных сторонах

Операции со связанными сторонами за 2021 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)		281 624		
Приобретение товаров (работ, услуг)		404		
Доходы от долевого участия (дивиденды)		184 960		

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		

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

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 2021 года:

тыс. руб.

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

Состояние расчетов между связанными сторонами на 31 декабря 2020 года:

тыс. руб.

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

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

тыс. руб.

Виды денежных потоков	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
	2021	2020

	Основное хозяйственное общество	Дочерние и зависимые хозяйственные общества	Основное хозяйственное общество	Дочерние и зависимые хозяйственные общества
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг		300 349		169 210
Получение займов		-		57 000
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги				
Возврат займов		-		92 237

7. Информация о государственной помощи

В отчетном году государственная помощь предприятию предоставлялась в виде:
Возмещения расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний в размере 70 тыс. руб.

8. Информация о курсовых разницах

7.1 В отчетном году организация осуществляла операции с иностранной валютой:
Положительная курсовая разница за 2021 год – 50 599 тыс. руб.
Отрицательная курсовая разница за 2021 год – 51 115 тыс. руб.
Курс ЕВРО на 31.12.2021 составил 84,0695 рублей. Курс ДОЛЛАРА США на 31.12.2021 составил 74,2926 рублей.

9.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 31.12.2021 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 31.12.2021 займ не погашен.
В 2020 году был предоставлен займ в размере 10 000 тыс. руб. ООО Т-Медика и общая сумма задолженности по займу составила 20 000 тыс руб., на 31.12.2020 займ не погашен.

10. Расшифровка прочих расходов и доходов

В тыс. руб.

Прочие доходы	за 2021 год	за 2020 год
Факторинговые доходы		178 246
Резервы по сомнительным долгам	209 194	199 183
Прибыль от продажи ОС	375	2 738
Курсовые разницы	50 599	58 840
Списание кредиторской задолженности, кредит-ноты	26 222	18 483
Внереализационные доходы ГАЛЕН	11 433	10 089
Проценты к получению	971	2 255
Прочие финансовые доходы	10	
Доход по дивидендам	184 960	
Штрафы полученные	853	19

В тыс. руб.

Прочие расходы:	за 2021 год	за 2020 год
Факторинговые расходы		178 246
Резервы по сомнительным долгам	218 616	205 003
Амортизация ОС переданых в безвозмездное пользование	22 593	24 129
Проценты к уплате	7 433	15 853
Курсовые разницы	51 115	100 137
Внереализационные расходы	29 592	17 191
Списание дебиторской задолженности	5 687	3 925
Пожертвования	13 640	5 233
Банковские комиссии	10 147	2 255
Расход от выбытия ОС	1	546
Ретробонус	350	9 714
Прочие расходы	13 750	8 419
Штрафы, пени оплаченные	126	2 396
Списание дебиторской задолженности		3 922
Долевое участие в российских организациях	154 500	

11.Порядок отражения показателей в ДДДС

В форме ДДДС за 2021 и 2020 года свернуто показано значение НДС.
Значения денежных потоков по операциям показаны развернуто.

12. Информация по арендованным помещениям

В 2021 году организация арендовала следующие помещения:
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.
г. Москва, ул. Крутицкая дом 17 стр. 6, этажи 1, 2, офисы 117, 118, 221, 222 – 305 кв. м

13.Расшифровка ОНО и ОНА, ПНО и ПНА

Тыс. руб.

ОНА	за 2021 год	за 2020 год
Товары	949	1 210
Доходные вложения в материальные ценности	719	395
Основные средства		210
Курсовые разницы по расчетам в у.е.		20
Недостачи и потери от порчи ценностей		2691
Прочие расходы	17 496	
Оценочные обязательства и резервы	1 106	

ОНО

Доходные вложения в материальные ценности	2 123	2 126
Основные средства	40	362
Товары	189	291
Курсовые разницы по расчетам в у.е.		71
Нематериальные активы		364
Прочие расходы	449	

14. Информация о событиях после отчетной даты

Ввиду возросшей в феврале 2022 года геополитической напряженности в экономике Российской Федерации произошли значительные события, приводящие к увеличению экономической неопределенности, в том числе падение курса российского рубля, большая волатильность на рынках капитала, которая привела к снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. С учетом информации, доступной на данный момент, выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Компании с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе не представляется возможным.

15. Расчеты по выданным и полученным авансам

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

16. Влияние COVID-19 на деятельность Общества.

В течение 2021 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.**

05 марта 2022 г.