ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРГО ОБЩЕСТВА «ФИРМА ГАЛЕН» за 2022 год

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Приказом Минфина России от 02 июля 2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. № 61н от 19 апреля 2019г.) и действующих Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Изменения, внесенные приказом Минфина России от 19.04.2019 г. №61н применяются Обществом, начиная с бухгалтерской отчетности за 2019 г.

1. Общие сведения о ЗАО «Фирма Гален»

1.1. Полное и сокращенное наименование организации, юридический адрес.

Полное наименование: Закрытое акционерное общество «Фирма Гален»
Сокращенное наименование: ЗАО «Фирма Гален»
Юридический адрес: 117420, РФ, г.Москва, ул.Наметкина, дом 8 стр.1, этаж 4, офис 419

1.2. Сведения о государственной регистрации организации

Дата государственной регистрации: 16 июля 2002г., основной государственный регистрационный номер 1027700031347.

1.3. Размер Уставного капитала, состав участников

Размер Уставного капитала составляет 6,4 тыс. рублей, распределен на 640 обыкновенных акций. Номинальная стоимость акций – 10 (Десять) рублей 00 копеек.

Состав участников: 100% Уставного капитала принадлежит ООО «Ташир Медика». Дополнительные вложения и увеличения Уставного капитала в 2022 году участником Общества не производились.

1.4. Сведения о лицах входящих в состав органов управления

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.
С 13.12.2018г. Ипатов Сергей Борисович.

1.5. Сведения о банковских счетах:

- ✓ Расчетный счет в ПАО «Сбербанк России» г. Москва, открыт 08.07.2004г.;
- ✓ Текущий валютный счет (EUR) в ПАО «Сбербанк России», закрыт 06.12.2022г.;
- ✓ Текущий валютный счет (USD) в ПАО «Сбербанк России», закрыт 07.12.2022г.;
- ✓ Расчетный счет в Райффайзенбанке, открыт 07.03.2022г.;
- ✓ Текущий валютный счет (EUR) в Райффайзенбанке, открыт 09.03.2022г.;
- ✓ Текущий валютный счет (USD) в Райффайзенбанке, открыт 09.03.2022г.;
- ✓ Текущий валютный счет (GBP) в Райффайзенбанке, открыт 09.03.2022г.;
- ✓ Расчетный счет в ПАО "МТС-БАНК", открыт 02.10.2021г., закрыт 17.11.2022г.;
- ✓ Расчетный счет в АО "АЛЬФА-БАНК", открыт 24.05.2019г., закрыт 19.04.2022г.;
- ✓ Расчетный счет в Совкомбанке, открыт 22.05.2006г.;
- ✓ Текущий валютный счет (USD) в Совкомбанке, открыт 19.05.2006г.;
- ✓ Текущий валютный счет (EUR) в Совкомбанке, открыт 19.05.2006г.;
- ✓ Расчетный счет в ПАО РОСБАНК, открыт 28.03.2022г.;
- ✓ Текущий валютный счет (EUR) в ПАО РОСБАНК, открыт 28.03.2022г.;
- ✓ Текущий валютный счет (USD) в ПАО РОСБАНК, открыт 28.03.2022г.;
- ✓ Текущий валютный счет (GBP) в ПАО РОСБАНК, открыт 28.03.2022г.

1.6. Сведения о численности сотрудников организации, объем денежных средств, направленных на оплату труда

Численность сотрудников на 31.12.2022 г. составляет 46 человек;
Численность сотрудников на 31.12.2021 г. составляет 59 человек.

Объем денежных средств, направленных на оплату труда (включая страховые взносы с ФОТ и НДФЛ) в 2022 г. составил – 179 854 тыс. рублей (таблица 6 Пояснений).

1.7. Основная хозяйственная деятельность Общества

Основным видом деятельности является оптовая торговля изделиями, применяемыми в медицинских целях (ОКВЭД 46.46.1).
Финансово-хозяйственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.
По состоянию на 31.12.2022 Общество не имеет дочерних и зависимых обществ, филиалов и представительств. Общество имеет обособленные подразделения, находящиеся в г. Москве. На отдельный баланс не выделены, бухгалтерский учет по подразделениям осуществляется по основному Обществу.
Общество осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности:
- на производство и техническое обслуживание (за исключением случая, если техническое обслуживание осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя) медицинской техники.
Лицензия № ФС-99-03-003378 выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения 29.11.2012г.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Организационные аспекты учетной политики

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), другими положениями по бухгалтерскому учету.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

Часть функций по ведению бухгалтерского и налогового учета переданы сторонней организации. Ответственность за правильность отражения результатов финансово-хозяйственной деятельности возложена на главного бухгалтера Общества.

В Обществе бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки информации о фактах информации хозяйственной жизни применяется компьютерная программа «1С:Предприятие», а именно Конфигурации: «Бухгалтерия предприятия, редакция программы 3.0»; «Зарплата и Управление Персоналом, редакция 3.0»

2.2. Изменения в учетной политике

Начиная с 2022 года организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В связи с вступлением в 2022 году в силу новых стандартов Обществом внесены изменения в Учетную политику.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2022 г. право пользования активом и обязательство. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2022 г. не пересчитываются.

2.3. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Приказом Минфина России от 02 июля 2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. № 61н от 19 апреля 2019г.). Изменения, внесенные приказом Минфина России от 19.04.2019г. №61н применяются Обществом, начиная с бухгалтерской отчетности за 2019г.

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам за исключением основных средств, отраженных с учетом начисленной амортизации, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Остаточная стоимость основных средств отражена в строке 1150 Бухгалтерского баланса (таблица 2.1 Пояснений).

Тыс. руб.

31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
38 296	259 278	180 064

В данной строке показаны основные средства, используемые самим Обществом, а также основные средства, переданные в безвозмездное пользование.

Основные средства Общества, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Показатель балансовой стоимости «Основные средства» отражен в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год в соответствии с п. 25 ФСБУ 6/2020. Основные средства отражены в таблице 2.1 Пояснений.

Сроки полезного использования основных средств определяются организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету, согласно п. 8, п. 9 ПБУ ФСБУ 6/2020. Способ начисления амортизации – линейный.

3.1.1. Арендованные основные средства

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло ФСБУ 25/2018.

Учет при получении имущества в аренду.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная

корректировка по каждому договору аренды, в котором Общество является арендатором, единовременно признаны права пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной как ключевая ставка ЦБ РФ на дату признания права пользования активом.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Остаточная стоимость арендованных основных средств отражена в строке 1151 Бухгалтерского баланса, соответственно, 25 658 тыс. руб.

|Тыс. руб.

31.12.2022г.	**31.12.2021г.**	**31.12.2020г.**
25 658	0	0

3.2. Доходные вложения в материальные ценности

В строке 1160 Формы №1 Бухгалтерского баланса (таблица 2.1 Пояснений) «Доходные вложения в материальные ценности» отражены основные средства, числящиеся на балансе Общества и переданные в аренду.

Тыс. руб.

31.12.2022г.	**31.12.2021г.**	**31.12.2020г.**
314 151	0	0

Переданные в аренду основные средства отражены по балансовой стоимости. Сроки полезного использования основных средств определяются организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Способ начисления амортизации – линейный.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам доходных вложений:

- оборудование 5 лет;
- инвентарь 3 года.

Переоценка доходных вложений в материальные ценности не производится.

3.3. Отложенные налоговые активы

Сумма отложенных налоговых активов, возникшая при временных разницах отражена в строке 1180 Бухгалтерского баланса.

Тыс. руб.

31.12.2022г.	**31.12.2021г.**	**31.12.2020г.**
23 984	20 270	4 535

Признание/погашение отложенного налогового актива производится в результате разниц между бухгалтерским и налоговым учетом в разрезе амортизационных отчислений, резервов сомнительных долгов, арендных обязательств, оценочных обязательств, расходов будущих периодов.

3.4. Запасы

Сумма «Запасов» отражена в строке 1210 Бухгалтерского баланса (таблица 4.1 Пояснений).

Тыс. руб.

31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
537 713	645 393	594 721

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости (скользящая оценка).

По состоянию на 31.12.2022 создан резерв под обесценение запасов в сумме 31 670 тыс. руб.

3.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена в строке 1230 Бухгалтерского баланса (таблица 5.1 Пояснений).

Тыс. руб.

31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
656 124	545 598	324 697

По состоянию на 31.12.2022 года – дебиторская задолженность является краткосрочной. Размер дебиторской задолженности составляет 656 124 тыс. руб., уменьшенной на сумму созданного резерва по сомнительным долгам в размере (110 139) тыс. руб.

Данная дебиторская задолженность состоит из авансов поставщикам – 123 726 тыс. руб., задолженности покупателей – 608 249 тыс. руб., (сумма созданного резерва (110 139)) и прочей дебиторской задолженности в размере 34 288 тыс. руб.

3.6. Финансовые вложения

По строке 1240 Бухгалтерского баланса (таблица 3.1 Пояснений) отражены финансовые вложения, а именно предоставленные займы.

Тыс. руб.

31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
0	24 500	24 500

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты отражены в строке 1250 Бухгалтерского баланса.

Тыс. руб.

Денежные средства	**31.12.2022г.**	**31.12.2021г.**	**31.12.2020г.**
Касса организации	41	48	55
Расчетные счета	34 223	19 995	11 380
Валютные счета	0	0	0
Итого	**34 264**	**20 043**	**11 435**

По состоянию на 31.12.2022 года остатка денежных средств, выраженного в иностранной валюте, не имелось.

3.8. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 Бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» отражено:

Тыс. руб.

31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
2 044	0	0

По данной строке отражены расходы будущих периодов, а именно лицензии, неисключительные права на программное обеспечение, регистрационные удостоверения

(сертификаты) срок использования которых превышает 12 месяцев.

3.9. Прочие оборотные активы

По строке 1260 Бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» отражено:

Тыс. руб.

31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
613	9 309	28 215

По данной строке отражены расходы будущих периодов, а именно лицензии на программное обеспечение, срок использования которых не превышает 365 дней, а также денежные документы (билеты).

3.10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена в строке 1520 Бухгалтерского баланса (таблица 5.3 Пояснений).

Тыс. руб.

31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
836 146	816 218	843 508

Перечень основных кредиторов:

На 31.12.2022 года кредиторская задолженность Общества состоит из задолженности по налогам, подлежащих уплате в бюджет в размере 25 191 тыс. руб., задолженности перед поставщиками в размере 261 554 тыс. руб., авансов полученных в размере 146 719 тыс. руб., задолженность по выплате дивидендов 378 471 тыс. руб., прочей задолженности в размере 24 211 тыс. руб.

Кредиторская задолженность является краткосрочной. Срок уплаты задолженности Общества по налогам в бюджет наступает в 2023 году.

Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет.

3.11. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства отражены в строке 1420 Бухгалтерского баланса.

Тыс. руб.

31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
11 272	2 801	2 854

Признание/погашение отложенных налоговых обязательств производится в результате возникновения временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом в разрезе амортизационных отчислений, оценочных обязательств и резервов, процентов по обязательствам, доходов будущих периодов.

3.12. Прочие обязательства

В составе Раздела краткосрочные обязательства по строке 1550 Прочие обязательства отражено право пользование активом (обязательства по аренде офисных помещений до 12 месяцев) – 12 761 тыс. руб. и расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента – 20 тыс. руб.

В составе Раздела долгосрочные обязательства по строке 1450 Прочие обязательства отражено право пользование активом (обязательства по аренде офисных помещений свыше 12 месяцев) – 12 897 тыс. руб.

4. Раскрытие существенных показателей отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка Общества

Выручка Общества по основному виду деятельности (без учета НДС) отражена в строке 2110 Отчета о финансовых результатах.

Тыс. руб.

2022г.	**2021г.**
3 953 133	4 835 548

Выручка признается в том отчетном периоде, к которому она относится, независимо от фактической оплаты. Уменьшение выручки обусловлено снижением продаж в 2022 году.

4.2. Себестоимость продаж и коммерческие расходы

Себестоимость продаж отражена в строке 2120 Отчета о финансовых результатах.

Тыс. руб.

2022г.	**2021г.**
2 368 733	3 220 496

В составе себестоимости отражена покупная стоимость проданных товаров.

Коммерческие расходы отражены в строке 2210 Отчета о финансовых результатах.

Тыс. руб.

2022г.	**2021г.**
608 467	733 129

Коммерческие расходы ежемесячно в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.7 «Коммерческие расходы».

В составе коммерческих расходов отражены следующие расходы, тыс. руб.:

Наименование статьи затрат	**2022г.**	**2021г.**
Амортизация	57 390	43 111
Аренда оборудования	99 003	86 278
Аренда помещений, эксплуатационные и хозяйственные расходы	15 695	17 750
Аудиторские услуги	438	11 793
Банковские услуги	-	59
Гарантийное, постгарантийное и сервисное обслуживание	22 230	104 241
Договоры ГПХ, взносы по договорам,	807	-
Заработная плата персонала, премии, бонусы, добровольное страхование	140 231	161 979
Имущественные налоги	8	11
Командировочные расходы	5 829	9 348
Консультационные, информационные, нотариальные услуги	50 422	105 044
Малоценное оборудование и запасы, материальные расходы, канцтовары, программное обеспечение	22 799	26 298
Прочие расходы на персонал	6 427	5 449
Прочие услуги сторонних организаций	50 982	14 583
Расходы на рекламу, выставку, рекламная и сувенирная продукция, представительские расходы	19 538	17 398

Расходы по сопровождению товара, себестоимости (доставка товара до склада, до клиента, утилизация товара, исследование рынка)	39 885	38 883
Складское хранение и услуги хранения, сопутствующие услуги	32 048	29 821
Содержание и эксплуатация автотранспорта (ГСМ, ремонт, обслуживание, страхование, лизинг)	267	977
Страховые взносы, взносы в фонды	41 102	56 623
Услуги связи (интернет, мобильная связь, хостинг)	3 364	3 443
Участие в электронном аукционе	2	25
Членство компании в профессиональных	-	15

Сумма расходов по основным видам деятельности в разрезе основных элементов раскрыта в табл. 6 Пояснений.

4.3. Проценты к получению

В 2021-2022гг. ЗАО «Фирма Гален» получало процентный доход по размещению денежных средств на депозитных счетах. Данные доходы отражены в строке 2320 Отчета о финансовых результатах.

В 2021-2022гг. ЗАО «Фирма Гален» получало процентный доход на остаток денежных средств на расчетном счете. Данные доходы отражены в строке 2320 Отчета о финансовых результатах.

Тыс. руб.

2022г	**2021г.**
2 772	971

4.4.Прочие доходы

Прочие доходы отражены в строке 2340 Отчета о финансовых результатах.

Тыс. руб.

2022г.	**2021г.**
479 181	483 646

В 2022 году сумма прочих доходов сложилась из:

- Курсовые разницы – 117 451 тыс. рублей;
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса – 10 013 тыс. рублей;
- Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты – 4 768 тыс.руб.
- Резерв по сомнительным долгам – 300 062 тыс. рублей;
- Списание кредиторской задолженности (кредит-ноты) – 27 012 тыс. рублей;
- Списание кредиторской задолженности – 5 445 тыс. рублей;
- Прочие внереализационные доходы – 3 793 тыс. руб.;
- Оприходование излишков – 396 тыс. руб.;
- Реализация основных средств – 10 156 тыс. руб.;
- Штрафы, пени полученные – 85 тыс. руб.

4.5. Прочие расходы

Прочие расходы отражены в строке 2350 Отчета о финансовых результатах.

Тыс. руб.

2022г.	**2021г.**
695 887	520 117

В 2022г. сумма прочих расходов сложилась из:

- Амортизация ОС, переданных в безвозмездное пользование – 30 291 тыс. рублей;
- Банковские комиссии – 3 710 тыс. рублей;
- ДМС – 99 тыс. руб.;
- Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты – 4 891 тыс.руб.
- Командировочные расходы – 21 тыс. руб.;
- Курсовые разницы – 135 666 тыс. рублей;
- НДС по безвозмездно переданным товарам, работам, услугам – 276 тыс. руб.;
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса – 12 026 тыс. рублей;
- Пожертвования – 44 738 тыс.руб.;
- Прибыль (убыток) прошлых лет – 7 тыс.руб.;
- Прочие внереализационные расходы – 41 105 тыс. руб.;
- Реализация основных средств – 12 878 тыс. руб.;
- Резерв по сомнительным долгам – 382 188 тыс. руб.;
- Списание дебиторской задолженности – 4 873 тыс. руб.;
- Списание НДС на расходы – 22 642 тыс. руб.;
- Расходы на столовую – 298 тыс. рублей;
- Штрафы, пени налоговые, по договорам – 178 тыс. руб.

Положительные и отрицательные курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражаются развернуто.

В связи с учетом договоров аренды (лизинга) по ФСБУ 25/2018 Проценты к уплате отражены по строке 2330 Отчета о финансовых результатах.

4.6. Чистая прибыль Общества

Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении Общества после уплаты налогов, сборов, отчислений и других обязательных платежей в бюджет отражена в строке 2400 Отчета о финансовых результатах.

Тыс. руб.

2022г.	**2021г.**
562 163	709 174

4.7. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль рассчитан в соответствии с ПБУ 18/02 и определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств развернуто.

В 2022 году текущий налог на прибыль составил (179 591) тыс. руб. Отложенный налог на прибыль в 2022 году составил (2 460) тыс. руб. и 2 032 тыс. руб. Таким образом, расход по налогу на прибыль за 2022 год составил (184 083) тыс. руб.

Постоянные разницы

Показатель	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2022 год, тыс.руб.	2021 год, тыс.руб.	2022 год, тыс.руб	2021 год, тыс.руб
Постоянный налоговый расход (ПНР), в том числе:	**(176 200)**	**(54 683)**	**(35 240)**	**(10 937)**
Расходы, не учитываемые в	(176 200)	(54 683)	(35 240)	(10 937)

налоговом учете организации.				
Постоянный налоговый доход (ПНД)	**-**	**185 163**	**-**	**37 033**
Доходы, не учитываемые в налоговом учете организации	-	185 163	-	37 033
Итого	**X**	**X**	**(35 240)**	**26 096**

Расшифровка ОНО и ОНА

ОНА	за 2022 год, тыс. руб.	за 2021 год, тыс. руб.
Товары	6 334	949
Доходные вложения в материальные ценности	759	719
Основные средства	108	
Прочие расходы	9 229	17 496
Оценочные обязательства и резервы	1 183	1 106
Арендные обязательства	5 530	
Расходы будущих периодов	841	
Итого по строке 1180:	**23 984**	**20 270**

ОНО	за 2022 год, тыс. руб.	за 2021 год, тыс. руб.
Доходные вложения в материальные ценности	1 176	2 123
Доходы будущих периодов	2 918	
Внеоборотные активы	2	
Основные средства	5 417	40
Оценочные обязательства и резервы	42	
Товары	68	189
Прочие расходы	1 250	449
Проценты по обязательствам	399	
Итого по строке 1420:	**11 272**	**2 801**

5. Раскрытие информации отчета о движении денежных средств

Согласно ПБУ № 23/2011 п. 17 денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Таким образом, размещение денежных средств Обществом на краткосрочные депозиты показано свернуто.

Остатки денежных средств по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 отражены по строке 1250 бухгалтерского баланса и представляют собой наличные денежные средства, безналичные денежные средства в российской валюте на расчетных счетах в банке и в иностранной валюте на текущих валютных счетах в банке.

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, а также платежей поставщикам и подрядчикам показаны без учета денежных потоков по НДС.

Денежные потоки, связанные с оплатой труда работников, показаны с учетом фактически уплаченных в бюджет сумм удержанного налога на доходы физических лиц, платежей по добровольному медицинскому страхованию (включая страхования от несчастных случаев), взносов в негосударственный пенсионный фонд направленных за сотрудников.

6. Информация об арендуемом имуществе

Общество арендует оборудование у ООО "БЕКМЕН КУЛЬТЕР" и ООО "КОРМЕЙ РУСЛАНД". Оборудование отражено на забалансовом счете Общества по стоимости, указанной в договоре и дополнительных соглашениях договора аренды – 683 760 тыс. руб. и 2 229 тыс. руб.

7. Информация об оценочных обязательствах, резервах по сомнительным долгам, резерве под обесценение запасов

Оценочными значениями являются величина резерва по сомнительным долгам, резервов под обесценение стоимости активов, резерва под гарантийный ремонт, сроки полезного использования основных средств.

Информация о резерве по сомнительным долгам раскрыта в разделе 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По итогам инвентаризации товаров на складе было принято решение о создании резерва под обесценение запасов в размере 31 670 тыс. руб.

Общество создает оценочные обязательства по выплате отпускных. Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на конец каждого месяца исходя из количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков, среднедневной заработной платы по организации за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

В конце отчетного года проводится инвентаризация величины оценочных обязательств перед работниками, в результате которой определяется их величина с учетом соответствующих страховых взносов. Если за год израсходовано больше, чем сумма созданного резерва, то резерв доначисляется. В результате величина резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, сформированная в текущем году, увеличится.

Если сумма резерва была сформирована в большем размере, чем фактически было использовано, то излишне начисленные суммы сторнируются.

Строка 1540, тыс. руб.

На 31.12.2022 оценочное обязательство на оплату отпусков составило 5 247 тыс. руб.;

На 31.12.2021 оценочное обязательство на оплату отпусков составило 5 531 тыс. руб.;

На 31.12.2020 оценочное обязательство на оплату отпусков составило 10 825 тыс. руб.

По итогам 2022 году и понесенных расходов по гарантийному ремонту было принято решение о создании резерва под гарантийный ремонт в размере 459 тыс. руб. (учтен в строке 1540 на 31.12.2022)

8. Прочая информация

а. Связанные стороны

Связанная сторона	Характер взаимоотношений
Ипатов Сергей Борисович	Генеральный директор
ООО «Т МЕДИКА»	Учредитель. Размер доли – 100 % в уставном капитале Общества. Руководитель – Галстян А.Г.
ООО «Лабораторный проект»	Генеральный директор Ипатов С.Б.
ООО «ЮНИМ»	Лицо, находящееся под контролем ООО «Т МЕДИКА»
ООО «ПРОГРЕСС»	Лицо, находящееся под контролем ООО «Т МЕДИКА»
ООО «ПЕРСОНАЛЬНАЯ МЕДДИАГНОСТИКА»	Лицо, находящееся под контролем ООО «Т МЕДИКА»
ООО «ЭКОБОКС»	Лицо, находящееся под контролем ООО «Т МЕДИКА»
ООО «ТМ ИНВЕСТ»	Лицо, находящееся под контролем ООО «Т МЕДИКА»
ООО «ТМ ОЦО»	Лицо, находящееся под контролем ООО «Т МЕДИКА»

ООО «ТМ СПК1»	Лицо, находящееся под контролем ООО «Т МЕДИКА»
ООО «ТМ ЕРСМ»	Лицо, находящееся под контролем ООО «Т МЕДИКА»
ООО «ЦДС СТАВРОПОЛЬ»	Лицо, находящееся под контролем ООО «Т МЕДИКА»
ООО «ИНТЕЛЛОДЖИК»	Лицо, находящееся под контролем ООО «Т МЕДИКА»
ООО «ЦКТ»	Лицо, находящееся под контролем ООО «Т МЕДИКА»
ООО «ЦДС»	Лицо, находящееся под контролем ООО «Т МЕДИКА»
ООО «ТМ Диагностика»	Лицо, находящееся под контролем ООО «Т МЕДИКА»
ООО «ТМ СПК 2»	Лицо, находящееся под контролем ООО «Т МЕДИКА»
ООО «ТМ СПК 3»	Лицо, находящееся под контролем ООО «Т МЕДИКА»
ООО «Дислогцентр»	Лицо, находящееся под контролем ООО «Т МЕДИКА»

b. Характер отношений

Связанная сторона	Виды операций
Ипатов Сергей Борисович	Выплаты не осуществлялись
ООО «Т МЕДИКА»	Возврат займа, выплата дивидендов
Галстян Арсен Генрихович	Выплаты не осуществлялись
ООО «Лабораторный проект»	Реализация, приобретение медицинских товаров
ООО «ЮНИМ»	Операции не осуществлялись
ООО «ПРОГРЕСС»	Операции не осуществлялись
ООО «ПЕРСОНАЛЬНАЯ МЕДДИАГНОСТИКА»	Операции не осуществлялись
ООО «ЭКОБОКС»	Операции не осуществлялись
ООО «ТМ ИНВЕСТ»	Операции не осуществлялись
ООО «ТМ ОЦО»	Операции не осуществлялись
ООО «ТМ СПК1»	Операции не осуществлялись
ООО «ТМ ЕРСМ»	Операции не осуществлялись
ООО «ЦДС СТАВРОПОЛЬ»	Операции не осуществлялись
ООО «ИНТЕЛЛОДЖИК»	Операции не осуществлялись
ООО «ЦКТ»	Оказание консультационно-информационных услуг
ООО «ЦДС»	Реализация медицинских товаров
ООО «ТМ Диагностика»	Операции не осуществлялись
ООО «ТМ СПК 2»	Операции не осуществлялись
ООО «ТМ СПК 3»	Операции не осуществлялись

ООО «Дислогцентр»	Оказание транспортных услуг, услуг по хранению товара

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на обычных коммерческих условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в безналичной денежной форме.

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами.

Виды операций между сторонами ЗАО «Фирма Гален» и ООО «Лабораторный проект»:
Продажа (покупка) медицинских товаров, покупка автомобиля.
Объем операций за 2022 год:
- Реализация медицинских товаров – 3 607 тыс. руб., включая НДС;
- Приобретение медицинских товаров у ООО «Лабораторный проект» - 10 726 тыс. руб., включая НДС;
- Реализация транспортного средства – 550 тыс. руб., включая НДС;

Состояние расчетов на отчетные даты:

Наименование	**31.12.2022**	**31.12.2021**
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ		
ООО «Лабораторный проект»	-	-
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ		
ООО «Лабораторный проект»	8016	3 487

Виды операций между сторонами ЗАО «Фирма Гален» и ООО «ЦКТ»:
Оказание услуг по ведению бухгалтерского, кадрового учета.
Объем операций за 2022 год:
- Реализация неисключительных прав на ПО – 135 тыс. руб., включая НДС;
- ООО «ЦКТ» оказаны услуги на сумму 27 200 тыс. руб., включая НДС.
Состояние расчетов на 31.12.2022 - задолженность между Обществом и ООО «ЦКТ» отсутствует.

Виды операций между сторонами ЗАО «Фирма Гален» и ООО «ЦДС»:
Продажа медицинских товаров.
Объем операций за 2022 год:
- Реализация медицинских товаров – 13 768 тыс. руб., включая НДС.
Состояние расчетов на 31.12.2022 - задолженность между Обществом и ООО «ЦДС» отсутствует.

Виды операций между сторонами ЗАО «Фирма Гален» и ООО «Дислогцентр»:
Оказание услуг по транспортировке товара и услугам хранения товара на складе.
Объем операций за 2022 год:
- ООО «Дислогцентр» оказаны услуги на сумму 45 177 тыс. руб., включая НДС.
Состояние расчетов на 31.12.2022 - задолженность в пользу ООО «Дислогцентр» 10 465 тыс. руб.

Виды операций между сторонами ЗАО «Фирма Гален» и ООО «Ташир Медика»:
Предоставление беспроцентного займа и выплата дивидендов.
Объем операций за 2022 год:
- ООО «Ташир Медика» осуществлен возврат займа в размере 20 000 тыс. руб.
- Выплата дивидендов на сумму 330 700 тыс. руб.
Состояние расчетов на 31.12.2022 г. - задолженность в пользу ООО «Ташир Медика» 378 471 тыс. руб..

с. Сведения о размере вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу.

К основному управленческому персоналу в 2022 году относятся:

Должность	**Ф.И.О.**
Генеральный директор	Ипатов Сергей Борисович
Заместитель генерального директора по финансам	Бенидовская Наталья Александровна
Главный бухгалтер	Манько Ирина Сергеевна
Управляющий директор	Карамзинова Елена Сергеевна
Коммерческий директор	Страумерс Айвар Витальевич

Суммы вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу в 2022 г.:

Наименование вознаграждения	**2022 г., тыс. руб.**
Заработная плата, в т.ч. отпускные	4 883,6
Премия	744,2
Страховые взносы	1 327,7
ИТОГО	**6 955,5**

9. Распределение прибыли в 2022 году

В 2022 году распределение чистой прибыли осуществлено на сумму 709 171 тыс. руб. Расчеты по выплаченным дивидендам осуществлены на сумму 330 700 тыс. руб.

Состояние расчетов на 31.12.2022г задолженность в пользу ООО «Ташир Медика» по выплате дивидендов 378 471 тыс. руб.

10. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, либо свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность, без знания о которых невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации, отсутствуют.

11. Условные обязательства и условные активы

Условные активы и обязательства у Общества отсутствуют.

12. Обеспечения, залоги, гарантии

В 2022 году у Общества отсутствуют выданные, полученные обеспечения, залоги, поручительства.

13. Совместная деятельность

Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

14. Информация по сегментам

Общество информацию по сегментам не раскрывает.

15. Уровень существенности для раскрытия информации, исправления ошибки.

Учетной политикой Общества предусмотрено, что показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от суммы соответствующего раздела. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя раздела, приводятся обособленно в случае, если

это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя раздела отчетности за отчетный год более чем на 5 %.

16. Информация о государственной помощи

В 2022 году Общество не получало государственную помощь.

17. Судебные разбирательства

В 2022 году у Общества отсутствуют судебные разбирательства.

18. Прочая информация

В феврале 2022 в России было объявлено о начале проведения Специальной Военной Операции.

Специальная Военная Операция оказала незначительное негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Руководство Общества следит за экономической обстановкой для своевременного принятия управленческих решений.

Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

19. Риски в связи с санкциями.

Геополитическая обстановка в Восточной Европе и введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, колебанию курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Организации на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Организации. Руководство Организации принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Организации и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Организации. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Организации могут отличаться от фактических результатов.

20. Информация по прекращаемой деятельности

У Общества не существует налоговых споров, не разрешенных на отчетную дату.

Сообщаем, что Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Прекращение отдельных видов деятельности Общества в отчетном году не производилось и в 2023 году не планируется.