

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

## 1. Общие сведения

### Закрытое акционерное общество «ТЕХНО-МЕД» (ЗАО «ТЕХНО-МЕД», далее Общество)

Предметом деятельности Общества являются:

- торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях (ОКВЭД2-46.46.2);
- торговля оптовая изделиями в ветеринарии;
- деятельность по техническому обслуживанию медицинской техники;
- деятельность по техническому обслуживанию ветеринарной техники;
- сдача в аренду основных средств.

По состоянию на 31.12.2020 года Общество не имеет дочерних и зависимых организаций.

Уставный капитал общества на 31.12.2020г. Оплачен полностью и составляет 10 рублей.

Общество зарегистрировано 27.05.1993г. Распоряжением №285/81-Р Администрацией Петроградского района г. Санкт-Петербурга, 28.06.2002г. действующий УСТАВ зарегистрирован решением Регистрационной Палаты Санкт-Петербурга за №280118. ОГРН №1027801543220 от 26.10.2002г.

Местонахождение: 194044, город Санкт-Петербург, проспект Большой Сампсониевский, дом № 60, ЛИТ Н.

Деятельность осуществляется в том числе на основании:

- лицензии на осуществление деятельности по производству и техническому обслуживанию медицинской техники № ФС-99-04-001380, выданной ФС по надзору в сфере здравоохранения «15» мая 2014 года, действующей бессрочно;
- лицензии на деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности), выданной ФС по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия от 02.11.2016г.

Численность списочная персонала Общества по состоянию на 31.12.2020г. составила 23 человека.

Структура органов управления Общества включает:

- Высший орган управления Общества – Общее собрание участников
- Генеральный директор – единоличный исполнительный орган, осуществляющий руководство текущей деятельностью Общества

Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа:

Генеральный директор Общества – Герлеман Николай Георгиевич.

Общество в своей деятельности соблюдает законодательство РФ, нормы и требования Центрального банка Российской Федерации.

## **2. Основные элементы учетной политики организации**

### **2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.**

#### **2.1.1. Основа составления**

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н, приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, а также приказом Общества от 31.12.2015 г. № 15-17 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2016 год».

#### **2.1.2. Основные средства**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91н.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Сроки полезного использования определяются по основным средствам на основании Постановления Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Амортизация начисляется линейным способом.

#### **2.1.3. Материально – производственные запасы**

В соответствии с пунктом 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 09.06.2001 г. № 44н (далее – ПБУ 5/01), к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве материалов при оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Отпуск МПЗ осуществляется по фактической стоимости.

#### **2.1.4 Порядок формирования стоимости приобретения товаров**

В соответствии с пунктом 13 ПБУ 5/01 товары, приобретенные для перепродажи, учитываются по покупной стоимости (стоимости приобретения) с учетом расходов, участвующих в формировании их стоимости непосредственно на счете 41.

При списании себестоимости товаров применяется метод ФИФО.

#### **2.1.5. Организация учета расходов**

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств.

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

#### **2.1.6. Расходы по обычным видам деятельности**

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Обычными видами деятельности для организации является торговля оптовыми изделиями, применяемыми в медицинских целях, изделиями для ветеринарии, медицинской и диагностической техникой и оборудованием, а также оказание услуг по обслуживанию этой техники и сдачи ее в аренду.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 44 "Расходы на продажу".

#### **2.1.7. Расходы на продажу**

Учет расходов на основное производство ведется на балансовом счете 44 "Расходы на продажу" и 44.1 «Издержки обращения» На данном счете отражаются все произведенные расходы».

Учет издержек ведется в разрезе видов издержек:

- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальное страхование;
- амортизация основных средств;
- расходы на рекламу;
- расходы по оплате услуг связи;
- расходы на ремонт;
- расходы на техническую поддержку и программное обеспечение;
- расходы на командировки;
- представительские расходы;
- расходы на изучение рынка (маркетинговые расходы);
- офисные расходы;
- расходы на санитарные нужды;
- расходы транспортные;
- прочие расходы.

Расходы на продажу, учитываемые на 44 счете, в конце месяца списываются в Дебет счета 90 "Продажи".

#### **2.1.8. Расходы по доставке товара**

Согласно п. 13 ПБУ "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, расходы по доставке товара учитываются в составе издержек обращения.

По статье "Транспортные расходы" отражаются расходы на:

- оплату транспортных услуг сторонних организаций за перевозки товаров (плата за перевозки, за упаковку, взвешивание грузов и тому подобное);

- оплату услуг организаций по погрузке товаров в транспортные средства и выгрузке из них, плату за экспедиционные операции и другие услуги;
- плату за временное хранение грузов на станциях, складах, аэропортах и тому подобное в пределах нормативных сроков, установленных для вывоза грузов в соответствии с заключенными договорами.

### **2.1.9. Резервы.**

- Резерв на оплату отпусков создавать в бухгалтерском учете на 31 декабря с учетом отчисления в фонды социального страхования. За норматив принять среднедневной заработок с учетом среднедневных социальных отчислений.
- В целях покрытия убытков по безнадежным долгам по результатам проведенной в конце предыдущего отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности создавать резервы по сомнительным долгам.

## **2.2. Учетная политика для целей налогообложения.**

### **2.2.1. Налог на добавленную стоимость**

#### **2.2.1.1. Момент определения налоговой базы**

Моментом определения налоговой базы установить наиболее раннюю из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг);
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

#### **2.2.1.2. Раздельный учет**

В случае, если в течение календарного года будут осуществляться операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения либо относящиеся к деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход), ведение раздельного учета обеспечивается путем применения регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций.

В аналогичном порядке ведется учет операций, облагаемых в соответствии с пунктом 1 статьи 164 НК по ставке «0» процентов.

Раздельный учет обеспечивается как по самим хозяйственным операциям, включая учет себестоимости (стоимости приобретения), в том числе основных средств, нематериальных активов и имущественных прав, так и по суммам НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций.

В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство все суммы налога, предъявленные продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 Налогового Кодекса;

Налог на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке)

операций, принимается к вычету либо учитывается в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для осуществления соответствующих операций.

### **2.2.1.3. НДС при экспортных операциях**

При осуществлении экспортных операции применять ставку по НДС 0% в случаях, предусмотренных НК РФ.

Если осуществляется продажа товара только на экспорт, то входной НДС за товары и услуги учитывать полностью по этим операциям.

Возврат НДС осуществляется при достаточном количестве подтверждающих документов.

### **2.2.1.4. Счет-фактура и журнал учета**

Осуществлять ведение книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним в электронном виде с использованием компьютерной программы.

Утвердить следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а также ведения журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг):

А) нумерация счетов-фактур осуществляется:

- в порядке возрастания номеров в целом по организации с начала календарного года
  - в отношении всех случаев реализации;
- в отношении всех выставленных счетов-фактур в связи с получением оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок, номера присваиваются с символом «А» в хронологическом порядке.

### **2.2.2. Налог на прибыль**

2.2.2.1. Налоговый учет осуществлять с применением регистров налогового учета в электронной системе 1С Предприятие 8.2 с оформлением в печатном виде ежеквартально.

По мере необходимости, при появлении в течение года новых хозяйственных операций, подлежащих отражению в налоговом учете в соответствии с правилами главы 25 НК РФ, организация имеет право дополнять перечень и содержание используемых регистров налогового учета.

2.2.2.2. Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по методу начисления.

2.2.2.3. Доходы от сдачи имущества в аренду, реализации признавать внереализационными доходами.

2.2.2.5. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) относятся:

расходы, приходящиеся на стоимость реализованных покупных товаров;

2.2.2.6. К косвенным расходам относится:

- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальное страхование;
- амортизация основных средств;
- расходы на рекламу;
- расходы по оплате услуг связи;
- расходы на ремонт;
- расходы на техническую поддержку и программное обеспечение;
- расходы на командировки;
- представительские расходы;
- расходы на изучение рынка (маркетинговые расходы);
- офисные расходы;

- расходы на санитарные нужды;
- расходы транспортные;
- прочие расходы.

Формировать стоимость товаров, приобретенных с целью их дальнейшей реализации по покупной стоимости (стоимости приобретения) с учетом расходов, участвующих в формировании их стоимости.

При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы при списании себестоимости товаров -способом ФИФО.

2.2.2.9. Активы стоимостью более 100 000 рублей за единицу, отражаются в налоговом учете в составе основных средств. Начислять амортизацию по объектам основных средств линейным методом.

2.2.2.10. Амортизационную премию не применять.

2.2.2.11. При исчислении сумм авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, по месту нахождения организации.

2.2.2.12. Сумма ежемесячных авансовых платежей определяется равными долями в размере одной трети фактически исчисленного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей (в первом квартале – исходя из прибыли за третий квартал предыдущего налогового периода).

### 2.3. Изменения в учетной политике

В учетную политику Общества на 2021г. Существенные изменения не вносились.

### 3. Финансово-хозяйственная деятельность общества.

Таблицы пояснений к бухгалтерской отчетности даны в приложении.

#### 3.1. Расшифровка отчета о финансовых результатах за 2020 год

##### 3.1.1. Выручка от основных видов деятельности составила:

№	Вид деятельности	Выручка (без НДС), тыс.руб.	Процент от
1.	Оптовая торговля изделиями	323510	97%
2.	Услуги	10863	3%
	<b>Всего</b>	<b>334373</b>	<b>100,00%</b>

##### 3.1.2. Себестоимость продаж

(строка 2120 отчета о финансовых результатах)

**225476 тыс. руб.**

- Стоимость покупных товаров

225476 тыс. руб.

##### 3.1.3. Коммерческие расходы (строка 2210)

**70892 тыс. руб.**

- Заработная плата 46469
- Страховые взносы и прочие начисления с ФОТ 8687
- Сертификация 145
- Реклама 442
- Материальные расходы 2713
- Амортизация собственных основных средств 805
- Транспортные расходы 666
- Информационно-маркетинговые услуги 311
- Командировочные расходы 936
- Санитарные нужды 91

- Услуги связи	509
- ТО и поддержка	3825
- Резерв на оплату отпусков	3086
- Прочие	2207
<b>3.1.4. Прочие доходы и расходы:</b>	
<b>Прочие доходы (строка 2340)</b>	<b>8122 тыс. руб.</b>
- Курсовые разницы	7981
- Прочие доходы	1
- Реализация ОС	140
<b>Прочие расходы (строка 2350):</b>	<b>12213 тыс. руб.</b>
- Услуги банка	305
- Курсовые разницы	10872
- Налоги	326
- Списание брака	571
- Прочие	139
<b>3.1.5. Прибыль до налогообложения (строка 2300)</b>	<b>33914 тыс. руб.</b>
<b>3.1.6. Налог на прибыль (строка 2410)</b>	<b>6912 тыс. руб.</b>
3.1.7. в том числе текущий налог на прибыль(строка 2411)	6572 тыс. руб.
3.1.8. отложенный налог на прибыль (гр.2412)	340 тыс. руб.
3.1.9. Прочее - пени, штрафы (строка 2460)	нет
<b>3.1.10 Чистая прибыль (убыток) за 2020 год (строка 2400)</b>	<b>27002 тыс. руб.</b>
<b>3.2. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса на 31.12.2020г.</b>	
<b>3.2.1. Дебиторская задолженность (строка 1230)</b>	<b>51246 тыс. руб.</b>
- Поставщики товаров и услуг	9787
- Авансы выданные	3127
- Заказчики и покупатели	36475
- социальное страхование перерасход	441
- Авансы в бюджет (таможня)	351
- Залоги под тендеры	1065
<b>3.2.2. Кредиторская задолженность (строка 1520)</b>	<b>48081 тыс. руб.</b>
- Поставщики товаров и услуг	34928
- Авансы от покупателей	9276
- Задолженность по налогам и сборам (НДС, налог на имущество, налог на прибыль)	3877
<b>3.2.3. Отложенные налоговые активы (строка 1180)</b>	
-на отпуска	1065 тыс. руб.
<b>3.2.4. Оценочные обязательства (гр.1540)</b>	<b>4384 тыс. руб.</b>
<b>3.2.5. Денежные средства (строка 1250)</b>	<b>2027 тыс. руб.</b>
- расчетные счета	299
- Спецсчета	113
- Валютные счета	1615

При заполнении отчета о движении денежных средств НДС выделен отдельной строкой.

### 3.3. Социальные показатели

Показатель	За 2020 год	За 2019 год	Изменения
Среднесписочная численность	21	22	(1)

работников, чел.			
Затраты на оплату труда, тыс.руб.	46468	52539	(6071)

### 3.4. Чистые активы

По состоянию на 31 декабря 2020 года чистые активы общества составляют 78348 тыс. руб.

### 4. Информация о связанных сторонах и размерах вознаграждения основному управленческому персоналу.

Связанные стороны ЗАО «ТЕХНО-МЕД»: акционеры- физические лица, они же бенефициарные владельцы .Герлеман Николай Георгиевич-10 акций, Волкова Наталья Валерьевна-10 акций.

### Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу (до налогообложения).

Виды вознаграждений	Сумма за 2019г.,тыс. руб.	Сумма за 2019г., тыс. руб.
<b>Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты</b>	7680	7271
Оплата труда за отчетный период	5847	6664
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1161	1271
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	672	614
Компенсация за неиспользованный отпуск	-	-
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала (ДМС)	-	-
Иные краткосрочные вознаграждения	-	-
<b>Долгосрочные вознаграждения, в том числе</b>	12000	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности)	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе	12000	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

Выплаты произведены полностью. Налог на доходы исчислен, удержан и уплачен в полном объеме.

Начисление долгосрочных вознаграждений управленческому аппарату не предусмотрено. Прочие операции со связанными сторонами отсутствуют.

### 5. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

31.10.2018г. ЦБ РФ отозвал лицензию в обслуживающем банке БАНК МБСП Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГА БИК 044030760. Предельный риск возможной потери активов (денежных средств) составит 3 млн. рублей. На настоящее время банк объявлен банкротом и продолжает участвовать в судебных разбирательствах. Сохранены начисленные в 2018г. налоговые активы в размере 30% от суммы

собственных средств зависших на счетах у банка. Предъявленные требования включены в реестр кредиторов в полном объеме- 3127,1 тыс. руб. конкурсным управляющим БАНКА МБСП (АО) АГЕНТСТВО ПО СТРАХОВАНИЮ ВКЛАДОВ.

Движения по данному активу в 2020г. нет. Другие факты хозяйственной деятельности организации, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности отсутствуют. Условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы определить существенные обязательства, условный убыток и условную прибыль, отсутствуют.

## **6. Информация о рисках и событиях после отчетной даты.**

### ***Непрерывность деятельности***

Отчетность сформирована исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

### ***Страховые и отраслевые риски***

В условиях сложившейся экономической ситуации существуют риски, связанные с увеличением роста цен. Тем не менее, руководство Общества полагает, что в случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений.

### ***Валютный риск***

В условиях колебания курса российского рубля Общество подвержено воздействию валютного риска, т. к. имеет активы и обязательства, выраженных в иностранных валютах, но на данную дату их объем сопоставим с объемом товарного запаса.

### ***Кредитный риск***

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. В 2020 году уровень дебиторской задолженности характеризуется Обществом как некритичный.

### ***Правовые риски***

Общество является участником налоговых отношений. Нормативные акты в сфере налогового законодательства нередко содержат нечеткие формулировки. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с регулируемыми органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности незначительны.

## **7. Планы Общества на 2021 год**

Основными планами ЗАО «ТЕХНО-МЕД» на 2021 год является сохранение достигнутых позиций на рынке ветеринарной техники, продолжение работы в качестве дилера с брендами «АГФА» (Бельгия) и «АТРАМАТ» (Мексика), «JOB» (Япония) и в том числе для медицинских целей, «СДЕКАЛ» (Испания). Развитие проекта по гарантийному и пост гарантийному сервису оборудования в медицинских и ветеринарных клиниках, в том числе содержащего в своем составе источники ионизирующего излучения. Расширение линейки продаж за счет новых

продуктов- плоскопанельных детекторов, аппаратов рентгеновских производства «ДЖОБ» Япония для медицины.

Генеральный директор  
ЗАО «ТЕХНО-МЕД»

03 марта 2021г.

Исполнитель:  
Главный бухгалтер Волкова Н.В.



Н.Г. Герлеман