

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество с ограниченной ответственностью «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	4
1.3. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ).....	4
1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	4
1.5. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ.....	4
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	4
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....	4
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	5
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	6
2.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	6
2.5. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	7
2.6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	7
2.7. МАТЕРИАЛЬНЫЕ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ.....	8
2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	8
2.9. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО.....	9
2.10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	9
2.11. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	10
2.12. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ.....	11
2.13. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	11
2.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	11
2.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	11
2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ.....	12
2.17. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	13
2.18. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ.....	13
2.19. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ.....	13
2.20. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ.....	13
2.21. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.....	14
2.22. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	15
2.23. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	15
2.24. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	15
2.25. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	16
2.26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	16
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	17
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	17
3.2. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК.....	19
3.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ.....	19
3.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	20
3.5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	21
3.6. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ.....	24
3.7. ЗАПАСЫ.....	24
3.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	26
3.9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	27
3.10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	28
3.11. ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ.....	28
3.12. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.....	28
3.13. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	28
3.14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	28
3.15. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....	28
3.16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	28
3.17. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ.....	29
3.18. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.....	29
3.19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	29
3.20. АРЕНДОВАННЫЕ ОС.....	29

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.21.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ПОЛУЧЕННЫЕ	29
4.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	30
4.1.	Доходы по обычным видам деятельности	30
4.2.	Расходы по обычным видам деятельности	30
4.3.	Проценты к уплате и получению	31
4.4.	Прочие доходы и расходы	31
4.5.	Налог на прибыль	32
5.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	32
5.1.	Связанные стороны.....	32
5.2.	Вознаграждения основному управленческому персоналу	35
5.3.	Налоговое законодательство	36
5.4.	Непрерывность деятельности	36
5.5.	События после отчетной даты.....	36

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ФАРМКОМПАНИЯ» за 2021 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ФАРМКОМПАНИЯ» (Общество), сокращенное название ООО «ФАРМКОПАНИЯ», ИНН/КПП 5024192847/502401001, зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №23 по Московской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 07.02.2019 г., за основным государственным регистрационным номером 1195081003149.

Юридический адрес: Российская Федерация, Московская область, 143404, г. Красногорск, ул. Дачная, д.11А, помещение 11.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2020	на 31.12.2021
21	21

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является производство фармацевтических субстанций.

1.3. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31.12.2021 составляет 500 000 руб.

Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2021 является Акционер 1 - 100% доля в УК.

1.4. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются Общее собрание участников, единоличный исполнительный орган - генеральный директор.

Генеральный директор Общества - Рыжкин Александр Павлович.

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Общество по состоянию на 31 декабря 2021г не имеет дочерние и зависимые общества.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета с 2013 г. утверждено приказом Генерального директора Общества от 29 декабря 2012 года № 163, с внесенными дополнениями

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

приказом № 167 от 31.12.2013г, № 148 от 31.12.2014г, № 112 от 31.12.2015г., № 114 от 31.12.2016г, № 141 от 29.12.2017г.;

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

В целях применения ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" существенной считать ошибку, которая приводит к изменению группы статей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах более чем на 5%.

Для целей настоящего пункта группой статей Бухгалтерского Баланса являются следующие показатели:

- Внеоборотные активы
- Оборотные активы
- Капитал и резервы
- Долгосрочные обязательства
- Краткосрочные обязательства

Группой статей отчета о финансовых результатах являются следующие показатели:

- Выручка
- Себестоимость
- Расходы от обычных видов деятельности (коммерческие расходы, управленческие расходы)
- Прочие доходы (включая проценты к получению)
- Прочие расходы (включая проценты к уплате)
- Прибыль до налогообложения

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Налог на прибыль
- Чистая прибыль

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета ведется специализированной организацией на основании заключенного договора возмездного оказания услуг. Для ведения бухгалтерского учета применяются программные продукты 1С Управление Холдингом.

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

2.6. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Переоценка НМА не проводилась.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа генерального директора.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается: исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива;

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа генерального директора.

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.7. Материальные и нематериальные поисковые активы

Общество не является пользователем недр и не имеет материальных и нематериальных поисковых активов.

2.8. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество ведется Обществом обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Право собственности на земельные участки

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). В первоначальную стоимость основного средства включается сумма НДС, предъявленная продавцами в пропорции, рассчитанной в период ввода в эксплуатацию основного средства пропорционально выручке от облагаемой и необлагаемой деятельности за этот период.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств:

Офисная оргтехника и мебель – 36 месяцев

Производственная оргтехника и мебель – 36 месяцев

Производственное оборудование – 61 месяц

Стол – 37 месяцев

Транспортные средства – 60 месяцев

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.9. Незавершенное строительство

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ 29 июля 1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией.

2.10. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством РФ. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. На конец каждого месяца по финансовым вложениям, по которым можно определить рыночную стоимость, осуществляется корректировка их оценки.

Корректировка котироваемых акций, учитываемых в составе финансовых вложений, отражается на конец каждого отчетного периода в соответствии с котировками на фондовой бирже ММВБ.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов или прочих расходов.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

Проверка на обесценение акций производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения следующим образом:

- запрашивается у эмитента бухгалтерская отчетность и данные о количестве эмитированных акций;
- рассчитывается стоимость чистых активов эмитента.
- определяется расчетная стоимость одной акции путем деления стоимости чистых активов на количество эмитированных акций.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

2.11. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ» (утв. приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н).

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция, товары, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неупакованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты,

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство НЗП).

- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

2.12. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах.

2.13. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.14. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются:

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- На сумму неиспользованных дней отпуска каждого сотрудника

Информация по данным оценочным обязательствам подлежит раскрытию в разделе 3.18 настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

2.16. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;

Порядок формирования **резерва по сомнительным долгам.**

Сомнительной признается дебиторская задолженность Общества, 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

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично в следующем порядке:

- непросроченная задолженность - резерв в размере 0%
- просроченная от 1 до 30 дней - резерв в размере 5%
- просроченная от 31 до 60 дней - резерв в размере 25%
- просроченная от 61 до 90 дней - резерв в размере 50%
- просроченная от 91 до 180 дней - резерв в размере 75%
- просроченная свыше 180 дней - резерв в размере 100%

Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав прочих расходов в последний день отчетного квартала.

По дебиторам с задолженностью свыше 1 млн. руб. в расчете резерва сумма дебиторской задолженности каждого конкретного клиента на отчетную дату должна быть скорректирована на сумму оплат просроченных счетов, произошедших в срок не позднее, чем за 10 рабочих дней до момента подписания отчетности по РСБУ за отчетный период. Если более 50% общей задолженности дебитора из данной группы находится в просрочке свыше 90 дней, то процент начисления резерва для данного дебитора должен рассматриваться индивидуально (например, при контрактах с государственными компаниями резерв может создаваться в меньшем размере).

Для всех без исключения дебиторов применяется 100%-ное начисление резерва на дебиторскую задолженность, если имеются доказанные факты банкротства дебитора, а также исковые заявления предприятия в Арбитражный суд о взыскании задолженности.

Для каждого дебитора может быть применен индивидуальный подход начисления резерва в случае наличия определенных доказательств и обстоятельств с учетом событий после отчетной даты, и по которым суждение в отношении применения индивидуального подхода представляются более объективными и справедливыми.

По задолженности обществ, относящихся к связанным сторонам, резерв по сомнительным долгам не начисляется, т. к. у организации имеется уверенность в получении оплаты такой просроченной дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным долгам используется Обществом только на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном законодательством. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по приказу генерального директора с отнесением указанных сумм за счет средств резерва сомнительных долгов.

2.17. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке, принятой в договоре.

2.18. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.19. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.20. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Информация об имуществе, переданном и полученном в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные»

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

соответственно по балансовой стоимости. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.21. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- от сдачи недвижимого имущества в аренду.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами, а именно:

- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- доходы от переоценки финансовых вложений;
- доходы, полученные в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- сумма дооценки активов;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- прочие доходы.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):

- положительные/отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах и доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты;
- восстановление/создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность;
- восстановление/создание резерва под снижение стоимости МПЗ;
- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений;
- восстановление/создание обесценения внеоборотных активов;
- восстановление/создание оценочного обязательства по гарантийным ремонтам;
- восстановление/создание оценочного обязательства по выплатам, связанным с сокращением численности и (или) штата.

2.22. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство», общепроизводственные, учитываемые на счете 25, и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются расходы, связанные с управлением организацией и прочие общехозяйственные расходы по статьям расходов, предусмотренным аналитикой Рабочего плана счетов.

Общехозяйственные расходы в качестве условно - постоянных ежемесячно в полной сумме списываются в дебет счета 90 "Продажи".

2.23. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

2.24. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.25. Информация по сегментам

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

2.26. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов за 2020 г.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2019			Изменения за период						На 31.12.2020			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - ВСЕГО	1110	482 500	(10 170)	472 330	36 517	(246 576)	26 815	(32 664)	-	-	-	272 441	(16 019)	256 422
в т.ч.														
Права на зарегистрированные удостоверения и регистрационные досье	1110	326 286	(10 170)	316 116	20 744	(225 732)	26 815	(32 664)	-	-	-	121 298	(16 019)	105 279
Капитальные вложения в нематериальные активы	1110	156 214	-	156 214	15 773	(20 844)	-	-	-	-	-	151 143	-	151 143

Из строки 1110 исключены и добавлены в строку 1210 «Запасы» следующие НМА, которые проданы в 1 квартале 2021 года:

1.

	Первоначальная стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации, руб.
--	--------------------------------	-------------------------------------

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информационный видеоролик для образовательного курса "Профилактика и лечение остеопороза" 14шт	476 000,00	19 833,33
Статьи для образовательного курса Контроль ХОБЛ) 30шт. (105 000,00	4 375
Статьи для продвижений препарата Контроль ХОБЛ) 5шт. (62 500,00	2 604,17
Статьи для продвижений препарата Профилактика и лечение остеопороза) 8шт. (100 000,00	4 166,67
Статьи образовательного курса Профилактика и лечение остеопороза) 22шт. (77 000,00	3 208,33
Итого:	820 500,00	34 187,50

2. Патенты на изобретения в количестве 9 штук общей стоимостью 900 тысяч рублей (отражены по счету 08.05).

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение нематериальных активов за 2021 г.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2020			Изменения за период							На 31.12.2021		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы – ВСЕГО	1110	272 441	(16 019)	256 422	1 832	(204 392)	25 064	(9 090)	(-)	-	(-)	69 881	(45)	69 836
в т.ч.														
Права на зарегистрированные удостоверения и регистрационные досье	1110	121 298	(16 019)	105 279	816	(121 664)	25 064	(9 090)	-	-	-	450	(45)	405
Капитальные вложения в нематериальные активы	1110	151 143	-	151 143	1 016	(82 728)	-	-	-	-	-	69 431	-	69 431

3.2. Результаты исследований и разработок

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в 2021 отсутствовали.

3.3. Нематериальные и материальные поисковые активы

В 2021 г. нематериальные и материальные поисковых активы отсутствовали.

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.4. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Информация о стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2020 г. представляет собой следующее:

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	28 687	(3 345)	34 308	1 116	-	(13 797)	-	-	62 260	(17 141)
в т.ч.										
Машины и оборудование	28 687	(3 345)	34 043	851	-	(13 774)	-	-	61 995	(17 118)
Офисное оборудование	-	-	265	265	-	(23)	-	-	265	(23)

Информация о стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2021 г. представляет собой следующее:

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	62 260	(17 141)	12 949	316	32	(25 510)			75 881	(42 620)
в т.ч.										
Машины и оборудование	61 995	(17 118)	12 827	316	32	(25 366)			75 494	(42 453)
Офисное оборудование	265	(23)	122			(144)			387	(167)

По состоянию на 31.12.2020 и на 31.12.2021 в данные таблицы не включены объекты основных средств, предназначенные для продажи. Так, по состоянию на 31.12.2021 основное средство - Полуавтоматическое оборудование для сборки корпусов ингаляторов сухого порошка (DPI) в блистерах стоимостью 21 965 209,49 рублей отражено в Бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы», так как планируется к продаже в 2022 году.

Незавершенные капитальные вложения, отраженные в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства», представлены ниже:

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	1150	378	1 778

3.5. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложениях представлена в нижеприведенных таблицах.

За 2020 г.

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период	На конец периода
-------------------------	-----	----------------	---------------------	------------------

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	строки	Поступило			-	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	-	-		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
Долгосрочные - всего		133 758	(-)	133 758	-	-	(-)	-	(-)	128 951	-	128 951	
в т.ч.										-	-	-	
Приобретение прав в рамках договора уступки требования		128 951	(-)	128 951	-	-	(-)	-	(-)	128 951	-	128 951	
Проценты со сроком погашения более 12 месяцев		4 807	(-)	4 807	-	-	-	-	-	-	-	-	

За 2021 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Поступило	Изменения за период			На конец периода			
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки		Выбыло (погашено)		Перевод в краткосрочные финансовые вложения	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Долгосрчные - всего		128 951	-	128 951	-	-	(-)	(128 951)	(-)	-	-	-
в т.ч.		-	-	-						-	-	-
Приобретение прав в рамках договора уступки требования		128 951	-	128 951	-	-	(-)	(128 951)	(-)	-	-	-
Проценты со сроком погашения более 12 месяцев		-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В связи с тем, что срок погашения векселей - сентябрь 2022 года, финансовые вложения переквалифицированы в оборотные.

Займы ФГУП «ГНЦ «НИОПИК» обеспечены векселями на общую сумму 146 700 тысяч рублей.

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.6. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Незавершенное производство	9	141
2	Нематериальные активы	2 398	
3	Оценочные обязательства и резервы	342	289
4	Резервы сомнительных долгов	0	1730
	ИТОГО	2 749	2 160

3.7. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

№ п/п	Наименование	31.12.2020	31.12.2021
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	104 930	5 626
2	Расходы будущих периодов	272	
3	Затраты в незавершенном производстве	48 742	109 696
4	Готовая продукция отгруженная	302 659	
5	Имущество к продаже	23 651	21 965
	ИТОГО	480 254	137 287

В 2021 г. по строке 1210 «Запасы» отражено имущество, планируемое к продаже в 2022 году:

- полуавтоматическое оборудование для сборки корпусов ингаляторов сухого порошка (DPI) в блистерах стоимостью 21 965 209,49 рублей (отражено на счете 08.04.1).

Наличие и движение запасов за 2021 год:

	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло	резерв под снижение стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	480 254	-	480 254	201 961	(554 928)	-	0	137 287	-	137 287
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные	104 930	-	104 930	10 356	(2 005)	-	(107 655)	5 626	-	5 626

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ценности										
Готовая продукция	-	-	-	-	(116 321)	-	116 321	-	-	-
Товары для перепродажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	302 659	-	302 659	-	(382 898)	-	80 239	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	48 742	-	48 742	191 605	(41 002)	-	(89 649)	109 696	-	109 696
Прочие запасы и затраты	272	-	272	-	(1 016)	-	744	-	-	-
Долгосрочные активы к продаже	23 651	-	23 651	-	(1 686)	-	-	21 965	-	21 965

Наличие и движение запасов в 2020 году:

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	20 166	-	20 166	1 352 216	(892 128)	-	0	480 254	-	480 254
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 010	-	1 010	783 462	(260 279)	-	(419 263)	104 930	-	104 930
Готовая продукция	-	-	-	32 549	(2)	-	(32 547)	-	-	-
Товары для перепродажи	-	-	-	115 485	(102 722)	-	(12 763)	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	-	-	-	619	(482 726)	-	784 766	302 659	-	302 659
Затраты в незавершенном производстве	19 132	-	19 132	396 202	(46 399)	-	(320 193)	48 742	-	48 742
Прочие запасы и затраты	24	-	24	248	-	-	-	272	-	272
Долгосрочные активы к продаже	-	-	-	23 651	-	-	-	23 651	-	23 651

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.8. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Расшифровка дебиторской задолженности (строка 1230)

Наименование показателя	На 31.12.2020			На 31.12.2021		
	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	23 878	-	23 878	-	-	-
в т.ч.	-	-	-	-	-	-
Проценты со сроком погашения более 12 мес.	23 878	-	23 878	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1 529 210	-	1 529 210	518 278	11 093	507 185
в т.ч.		-				
покупатели и заказчики	1 525 077	-	1 525 077	405 687	11 093	394 594
авансы выданные	3 336	-	3 336	802		802
Налоги и сборы	-	-	-	68 156	-	68 156
прочая дебиторская задолженность	797	-	797	684		684
проценты со сроком погашения менее 12 мес.		-		42 949		42 949
Итого:	1 553 088	-	1 553 088	518 278	11 093	507 185

Авансы, выданные на приобретение запасов, составили сумму на 31.12.2021 – 170 тысяч рублей, на 31.12.2020 – 565 тысяч рублей.

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Денежные средства в кассе	-	-
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	8 083	11 828
	в т.ч. в ООО «КБ «Аресбанк»	8 073	11 802
	В т.ч. в ПАО Сбербанк	10	26
3	Денежные средства на валютных счетах в банках		
4	Краткосрочные депозиты		
5	Денежные средства на корпоративном счете в банке		
6	Аккредитивы в валюте		
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	8 083	11 828
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	8 083	11 828

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

Денежные потоки организации со связанными организациями отражены в разделе 5.1 Связанные стороны.

Прочие поступления, отраженные по строке 4119 Отчета о движении денежных средств, включают в себя следующие поступления:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Сумма НДС начисленного к уплате при расчетах с покупателями	322 519	-
Сумма НДС начисленного к возмещению при расчетах с поставщиками	(153 493)	-
Налог на добавленную стоимость	(30 376)	-
Прочие	1 439	135
	<hr/>	<hr/>
Итого	<u>140 089</u>	<u>135</u>

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.10. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 в соответствии с Уставом составляет 500 000 руб.

3.11. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов в 2021 году не производилась.

3.12. Резервный капитал

По состоянию на отчетную дату Обществом не создавался Резервный фонд.

3.13. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2021 отражена, в том числе, нераспределенная прибыль за 2021 год в размере 423 861 тысяч рублей.

3.14. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Оценочные обязательства и резервы		
2	Незавершенное производство	240	386
3	Нематериальные активы	277	81
4	Прочие	64	27
	ИТОГО	582	494

3.15. Заемные средства

По строке 1510 отражены заемные средства, информация о структуре представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Займы	1 070 157	-
в том числе:		
Займы	1 024 565	-
Причитающиеся к уплате проценты	45 592	-
Итого	1 070 157	-

3.16. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности (строка 1520) представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1 144 403	109 345
в том числе:		
поставщики и подрядчики	1 103 379	105 484
задолженность перед персоналом организации		
задолженность перед государственными		

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2021
внебюджетными фондами		
задолженность по налогам и сборам		
в т.ч. по налогу на прибыль	39 872	
налог на добавленную стоимость	1 125	2 457
Земельный налог		
НДФЛ		
Налог на имущество		
Прочие налоги и сборы	-	1 378
прочие кредиторы	27	26
Итого	1 144 403	109 345

3.17. Целевое финансирование

В 2021 г. Общество не получало целевое финансирование.

3.18. Государственная помощь

В 2021 г. Общество не получало государственную помощь.

3.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее (строка 1540):

За 2021 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	1 714	3 569	-	3 833	-	1 449
в т.ч.						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	1 714	3 569	-	3 833	-	1 449

3.20. Арендованные ОС

С 2020 года у Общества находится в аренде Машина (смеситель-гранулятор) Rotolab 003 (ИМА, Италия)..

3.21. Обеспечения обязательств, полученные

Характер обязательства	Вид обеспечения	Срок исполнения	31.12.2021	31.12.2020
По обязательствам в обеспечение выданного займа	Векселя	2022	146 700	146 700

С 2019 года у Общества в обеспечении выданного займа находятся векселя на сумму 146,7 млн. рублей

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2021 г.
Выручка от реализации готовой продукции	2110	1 556 211	1 192 890
Итого выручка	2110	1 556 211	1 192 890

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2021 г.
Себестоимость готовой продукции	2120	(833 370)	(542 226)
Итого себестоимость продаж	2120	(833 370)	(542 226)

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2021 г.
Затраты на оплату труда, страховые взносы во внебюджетные фонды	(10 367)	(1 799)
Амортизация	(32 629)	(9 040)
Аренда	(1 862)	(84)
Добровольное медицинское страхование	(383)	(48)
Агентское вознаграждение	(13 378)	-
Прочие	(3 666)	(1 843)
Итого управленческие расходы	(62 285)	(12 814)

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2021 г.
Агентское вознаграждение	62 462	50 109
Лицензионное вознаграждение	50 669	60 945
Аренда помещений	1 923	1 951
Прочие	15 424	1 970
Итого коммерческие расходы	130 478	114 975

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	107 654	423 508
Расходы на оплату труда	42 170	37 786
Отчисления на социальные нужды	10 605	8 727
Амортизация	25 510	46 461
Прочие затраты	242 372	231 422
Итого по элементам	428 310	747 904
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	610 499
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(60 954)	(332 269)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	302 659	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	670 015	1 026 134

4.3. Проценты к уплате и получению

По строке 2320 отражены проценты к получению, по строке 2330 соответственно проценты к уплате.

4.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2021 г.
1	Прочие доходы	197 159	227 830
1.1.	Реализация прочего имущества	197 159	227 830
2	Прочие расходы	(229 372)	(199 924)
2.1.	Стоимость реализованного прочего имущества	(185 980)	(187 913)
2.2.	Расходы на услуги банка		(27)
2.3.	Государственные пошлины	(1 365)	-
2.4.	Прочие расходы	(42 027)	(11 984)

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.5. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль (строка 2410) равен сумме налога на прибыль, отраженному в Налоговой декларации по налогу на прибыль. Чистая прибыль (строка 2400) определена исходя из величины прибыли до налогообложения, уменьшенной на сумму текущего налога на прибыль и скорректированной на изменения отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета:

№ п/п	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2021 г.
1.	Прибыль до налогообложения	471 571	527 887
2.	Текущий налог на прибыль	(100 486)	(105 887)
3.	Отложенный налог на прибыль	(1 022)	(15)
4.	Прочее		(80)
5.	Чистая прибыль	370 064	421 905

5. Прочие пояснения

5.1. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах и операциях с ними раскрыта Обществом в ограниченном объеме на основании п.16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" и Информационного сообщения Минфина России от 24.02.2021 N ИС-учет-32 "Установлены особенности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности".

На 31.12.2021 г. в составе связанных сторон:

- одно Основное хозяйственное общество. В 2021 году имели место операции;
- два бенефициарных владельца;
- 147 другие связанные стороны. В 2021 году имели место операции с четверыми Обществами.

На 31.12.2020 г. в составе связанных сторон:

- два бенефициарных владельца;
- одно Основное хозяйственное общество. В 2020 году имели место операции.
- 147 другие связанные стороны. В 2020 году имели место операции с двумя Обществами.

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за 2020 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Задолженность на 31.12.2019 г. ("+" дебиторская задолженность "-" кредиторов задолженность)	Признание доходов/ поступления товаров, работ, услуг/ выдача займа	Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Курсовая разница (+ положительная, () отрицательная)	Задолженность на 31.12.2020 г. ("+" дебиторская задолженность "-" кредиторов задолженность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов	Резерв по сомнительным долгам	Величина списанной дебиторской зад-ти, по которой истек срок исковой давности истек, др. долгов нереальных для взыскания, в т.ч. за счет резерва
<i>Основное хозяйственное общество</i>									
	Расходы по полученным лицензиям на использование ТЗ, патентов (лицензионное вознаграждение)	-	(76 856)	-		(76 856)	денежные средства/в течение 12 мес.		
	Получение товара по договору купли-продажи	-	(64 639)	(389)	(996)	(63 254)	денежные средства/в течение 12 мес.		
	Право использования результатов интеллектуальной деятельности	-	(1 095)	-		(1 095)	денежные средства/в течение 12 мес.		
	Покупка ТМЦ	-	(1 022)	-		(1 022)	денежные средства/в течение 12 мес.		
	Расходы по аренде имущества	(3 251)	(4 932)	(3 251)		(4 932)	денежные средства/в течение 12 мес.		
	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета (БФУ)	-	(1 200)	(1 100)		(100)	денежные средства/в течение 12 мес.		
	Услуги складского обслуживания	-	(64)	-		(64)	денежные средства/в течение 12 мес.		
	Прочие услуги	-	(720)	-		(720)			
	Финансовая деятельность								
	Займы полученный	(824 497)	(200 068)	-	-	(1 024 565)			
	Расходы по финансовой деятельности								
	Проценты к уплате	(113)	(45 479)	-	-	(45 592)			

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Задолженность Агента за реализованный оплаченный товар и за реализованный неоплаченный товар	-	2 392 438	1 552 112		840 326			
	Агентское вознаграждение	-	81 980	-		(81 980)	денежные средства/в течение 12 мес.		
	Задолженность Принципала по финансовым скидкам и перевыставляемым расходам	-	(54 440)	3 215		(51 225)			
<i>Другие связанные стороны</i>									
	Покупка материалов, услуг	-	(399 097)	(180 765)		(218 332)	денежные средства/в течение 12 мес		
	Реализация услуг, НМА		569 775	688		569 087	денежные средства/в течение 12 мес		
	Прочие		(725)	683		(42)	денежные средства/в течение 12 мес		

Операции со связанными сторонами за 2021 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Задолженность на 31.12.2020 г. ("+" дебиторская задолженность "-" кредиторская задолженность)	Признание доходов/поступление товаров, работ, услуг/выдача займа	Поступления/выплаты денежных средств/прочие возмещения	Курсовая разница (+ положительная, - отрицательная)	Задолженность на 31.12.2021 г. ("+" дебиторская задолженность "-" кредиторская задолженность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов	Резерв по сомнительным долгам	Величина списанной дебиторской зад-ти, по которой срок исковой давности истек, др. долгов нереальных для взыскания, в т.ч. за счет резерва
<i>Основное хозяйственное общество</i>									
	Расходы по полученным лицензиям на использование ТЗ, патентов (лицензионное вознаграждение)	(77 951)	(73 134)	(151 085)		-	денежные средства/в течение 12 мес.		
	Приобретение товара по договору купли-продажи	(64 250)	(6 001)	(70 251)		(0)	денежные средства/в течение 12 мес.		
	Приобретение ТМЦ	(1 022)		(1 022)		0	денежные средства/в течение 12 мес.		

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Расходы по аренде имущества	(4 932)	(2 569)	(7 500)		0	денежные средства/в течение 12 мес.		
	Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета (БФУ)	(884)	(1 200)	(2 084)		0	денежные средства/в течение 12 мес.		
	Займы полученные	(1 024 565)	0	(1 024 565)	-	0			
	Проценты к уплате	(45 592)	(41 965)	(87 557)	-	0			
	Задолженность Агента за реализованный оплаченный товар и за реализованный неоплаченный товар	840 326	1 102 606	(1 835 898)		107 035	денежные средства/в течение 12 мес.		
	Агентское вознаграждение	(81 980)	(60 131)	142 112		0	денежные средства/в течение 12 мес.		
	Задолженность Принципала по финансовым скидкам и перевыставляемым расходам	(51 226)	(87 664)	138 890		0	денежные средства/в течение 12 мес.		
	Приобретение НМА		(2 149)	2 149		0			
	Соглашение об уступке		2 128			2 128			
	Реализация		346 891	346 891		0			
<i>Другие связанные стороны</i>									
	Покупка материалов, услуг	(218 332)	(93 523)	(311 855)			денежные средства/в течение 12 мес.		
	Реализация услуг, НМА	569 087	35 864	552 774		52 177	денежные средства/в течение 12 мес.		
	Прочие	(42)	662	(620)			денежные средства/в течение 12 мес.		

5.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

№ п/п	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2021 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные	6 015	5 729

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2021 г.
	платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)		

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

5.3. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

5.4. Непрерывность деятельности

Вспышка в 2021 году коронавирусной инфекции COVID-19 привела к необходимости введения дополнительных мер и возникновению дополнительных расходов у Общества, связанных с безопасностью сотрудников. Данные расходы существенно не повлияли на деятельность Общества в целом.

По нашим оценкам, последствия пандемии коронавирусной инфекции COVID-19, не повлияют на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

5.5. События после отчетной даты

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Компания расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

« » марта 2022 г.

Генеральный директор ООО «Фармкомпания»

А.П. Рыжкин