

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Фармамондо»
ЗА 2021 ГОД**

I. Общие сведения

Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Фармамондо» входит в группу компаний FARMAMONDO SA (Швейцария), занимающихся обеспечением доступа к передовым инновационным медицинским препаратам и технологиям.

Общество с ограниченной ответственностью «Фармамондо» (далее «Общество») осуществляет поставку зарегистрированных и незарегистрированных инновационных медицинских препаратов для лечения редких орфанных заболеваний, в том числе в области онкологии.

Общество не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

В данных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Регистрационный адрес Общества: 109428, Российская Федерация, Москва г, Рязанский пр-кт, дом 16, строение 1, этаж 7, помещение I, комната 3.

Почтовый адрес Общества: 109428, Российская Федерация, Москва г, Рязанский пр-кт, дом 16, строение 1, этаж 7, помещение I, комната 3.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 42 человека (на 31 декабря 2020 года 38 человек, на 31 декабря 2019 года – 9 человек).

Учредители (Участники) юридического лица

Учредителями Общества являются:

1. FARMAMONDO SA (Швейцария), владеющее 30% долей (3 тыс. руб.) в уставном капитале Общества.
2. BIOMEDICA GMBH (Германия), владеющее 30% долей (3 тыс. руб.) в уставном капитале Общества.
3. ФАРМЭКО ООО (Россия), 40% долей (4 тыс. руб.) в уставном капитале Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Денисова Юлия Евгеньевна – генеральный директор.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В последние несколько дней и недель вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, предприятий различных сфер деятельности, а также ряда Российских граждан. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер в сфере валютного контроля и в других областях законодательства. Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%.

Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на операционной деятельности Общества. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Общество располагает достаточными ресурсами и достаточным запасом кредитных средств. У руководства по-прежнему есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности и пришло к выводу, что Общество способно продолжать непрерывное функционирование в текущих условиях и существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

Принимая во внимание вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Общество осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы.

Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, и оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря:

Валюта	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности отдельно.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены производственное и торговое оборудование, компьютерная техника, неотделимые улучшения арендованного имущества и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств рассчитывается по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	3 – 5
Транспортные средства	3 – 5
Офисное оборудование	2 – 3
Прочие	2 – 3

Амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

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

6. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчетном и предшествующем годах у Общества отсутствовали денежные эквиваленты и операции по ним.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку

отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представляются свернуто в отдельной строке в составе денежных потоков от текущей деятельности.

7. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт оценочное обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату, увеличенное на сумму страховых взносов на обязательное социальное страхование и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

9. Признание доходов

Выручка от оказания услуг признавалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом скидок, предоставленных покупателям, и налога на добавленную стоимость.

Основными доходами Общества являются:

Доходы от реализации медицинских препаратов на территории РФ.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- курсовые разницы;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- проценты за пользование кредитами и займами;
- продажа (покупка) иностранной валюты;
- прочие внереализационные доходы

Признание расходов

Себестоимость представляет собой себестоимость реализованных товаров.

Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по отдельным подразделениям организации и статьям расходов. Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», считаются условно-постоянными, и по окончании отчетного

периода подлежат полному отнесению на счет 90 "Продажи" субсчет 90.08 «Управленческие расходы». В отчете о финансовых результатах данные расходы отражаются в строке 2220 «Управленческие расходы».

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-7 «Расходы на продажу». В отчете о финансовых результатах данные расходы отражаются в строке 2210 «Коммерческие расходы».

В составе прочих расходов учитываются:

- курсовые разницы;
- безвозмездно переданные товары;
- пожертвования;
- расходы на создание резерва и списание сомнительных долгов;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- банковские комиссии;
- продажа (покупка) иностранной валюты;
- проценты за пользование кредитами и займами;
- расходы от прочих операций.

11. Кредиты и займы полученные

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные проценты.

12. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам. Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности и запасам не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, запасов представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. Изменения в учетной политике Общества на 2021 год и корректировка сравнительных данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражены перспективно.

Запасы

С 1 января 2021 года вступила в силу редакция ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В качестве запасов признаются активы:

используемые в качестве материалов: при выполнении работ, предназначенной для продажи; для управленческих нужд Общества со сроком полезного использования до 12 месяцев;

предназначенные для продажи - товары;

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Запасы, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости группы однородных запасов. Товары, реализуемые на сторону, оцениваются по средней себестоимости, рассчитываемой как средневзвешенная за каждый день.

С 01.01.2021 года запасы, выявленные в результате инвентаризации или полученные безвозмездно, оцениваются по справедливой стоимости, на дату принятия к учету. Аналогичные запасы до 01.01.2021 года оценивались по текущей рыночной стоимости на дату принятия активов к бухгалтерскому учету.

Запасы Общества, переданные в залог, по состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. отсутствуют.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

фактическая себестоимость запасов;

чистая стоимость продажи запасов.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение за счет финансовых результатов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Наиболее существенные изменения учетной политики на год, следующий за отчетным

В Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2022 год внесены изменения, связанные с изменениями нормативной базы бухгалтерского учета, обязательными к применению с 2022 года:

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утвержден приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н);

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утвержден приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н);

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утвержден приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 16.10.2018 № 208н).

Основные изменения Учетной политики, которые могут оказать существенное влияние на финансовое положение Общества:

изменения, связанные с началом обязательного применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020:

отражения требований о проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;

определения учетных принципов капитализации затрат на ремонты:

- Общество не признает существенными по величине затратами для отнесения в состав капитальных вложений регулярные ремонты;

- не включаются в капитальные вложения затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, ненадлежащей эксплуатацией, независимо от стоимости ремонта и квалификации его в качестве текущего или капитального.

установлении лимита для активов, в отношении которых Общество принимает решение не применять ФСБУ 6/2022.

изменения, связанные с началом обязательного применения ФСБУ 25/2018:

Общество планирует отразить последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 в соответствии с переходными положениями, предусмотренными п. 50 ФСБУ 25/2018.

Общество планирует завершить процесс оценки влияния указанных изменений в 1 квартале 2022 г.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) 0 всего	за 2021г.	45 880	(7 064)	9 999	(243)	243	(13 430)	-	55 636	(20 253)
	за 2020г.	7 412	(548)	38 468	-	-	(6 516)	-	45 880	(7 064)
в том числе: Офисное оборудование	за 2021г.	2 770	(1 348)	2 450	(117)	117	(1 052)	-	5 103	(2 283)
	за 2020г.	1 618	(301)	1 152	-	-	(1 047)	-	2 770	(1 348)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2021г.	5 042	(332)	263	(126)	126	(1 721)	-	5 179	(1 927)
	за 2020г.	-	-	5 042	-	-	(332)	-	5 042	(332)
Транспортные средства	за 2021г.	37 964	(5 347)	7 286	-	-	(10 625)	-	45 250	(15 972)
	за 2020г.	5 690	(244)	32 274	-	-	(5 103)	-	37 964	(5 347)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2021г.	43	(17)	-	-	-	(14)	-	43	(31)
	за 2020г.	43	(3)	-	-	-	(14)	-	43	(17)
Другие виды основных средств	за 2021г.	61	(20)	-	-	-	(20)	-	61	(40)
	за 2020г.	61	-	-	-	-	(20)	-	61	(20)

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода
			На начало года	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	13	13 000	(13)	(9 999)	3 001
	5250	за 2020г.	-	38 481	-	(38 468)	13

Аренда основных средств

1.1 Общество арендует нежилые офисные помещения по адресу: Москва, ул. Дербеневская, д.11.

3. Финансовые вложения

Долгосрочные:

Показатель	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ООО «Фармамондо-Восток»	300	300	-
ТОО ФАРМАМОНДО	127	-	-
Итого:	427	300	-

Краткосрочные:

Показатель	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ТОО ФАРМАМОНДО	3 000	3 000	-
ООО «Центр инновационных и интеграционных программ и технологий»	1 950	2 800	-
Итого:	4 950	5 800	-

4. Налог на прибыль организации

Наименование	2021	2020
Отложенный налог на прибыль	10 929	7 147
Текущий налог на прибыль	(48 042)	(15 035)
Итого налог на прибыль	(37 113)	(7 888)
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	240 208	75 174

5. Дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Покупатели и заказчики	331 937	56 084	-
Резерв по сомнительным долгам	(151 501)	-	-
Авансы выданные	25 763	24 092	2 533
Расчёты с бюджетом	925	697	9
Расчёты по оплате труда	-	-	6 367
Прочая	10 157	9 397	1 063
Итого дебиторская задолженность (строка 1230)	217 281	90 270	9 972

6. Кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Поставщики и подрядчики	578 617	371 921	16 079
Расчёты с бюджетом	128 340	40 844	2 779
Авансы полученные	32 794	38 892	-
Расчёты по оплате труда	-	-	6 240
Прочая	2 123	1 954	1 281
Итого кредиторская задолженность (строка 1520)	741 874	453 611	26 379

7. Денежные средства

Состав денежных средств

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах	415 908	170 934	15 078
Средства на валютных счетах	63 340	44 913	7 212
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	479 248	215 847	22 290

8. Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован за счет участников Общества:

1. FARMAMONDO SA (Швейцария), владеющее 30% долей (3 тыс. руб.) в уставном капитале Общества.
2. BIOMEDICA GMBH (Германия), владеющее 30% долей (3 тыс. руб.) в уставном капитале Общества.
3. ФАРМЭКО ООО (Россия), 40% долей (4 тыс. руб.) в уставном капитале Общества.

Уставный капитал на 31 декабря 2021 года составляет 10 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года – 10 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года – 10 тыс. руб.).

9. Кредиты и займы

Долгосрочные:

Название компании	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Модерн Хелз Кэр Солюшнз ООО	-	-	20 320
ФАРМЭКО ООО	60 439	-	-
BIOMEDICA GMBH	60 487	-	-
FARMAMONDO SA	21 355	30 753	19 438
Итого:	142 281	30 753	39 758

Краткосрочные:

Название компании	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
FARMAMONDO SA	23 565	-	-
Модерн Хелз Кэр Солюшнз ООО	-	26 465	-
Итого:	23 565	26 465	-

Сроки погашения и ставки:

	Срок погашения	Ставка
Модерн Хелз Кэр Солюшнз ООО		
0702-01 от 07.02.2019	22.11.2021	6%
1405-01 от 14.05.2019	22.11.2021	7%
1504-01 от 15.04.2019	22.11.2021	7%
28.02.2020 № 2802/01	22.11.2021	7%
2907-01 от 26/07/2019	22.11.2021	7,5%
3011-01 от 30.11.2018	22.11.2021	6%
ФАРМЭКО ООО		
ДОГОВОР ЦЕЛЕВОГО ЗАЙМА от 24.08.2021	30.08.2024	Ключевая ставка ЦБ РФ
BIOMEDICA GMBH		
VD-2021/2 от 09.04.2021	22.04.2024	4%
VD-2021/3 от 09.04.2021 от 19.04.2021	29.04.2024	4%
FARMAMONDO SA		
Договор займа 1 от 09.09.2019	16.09.2022,23.09.2022,30.09.2022	5%
Договор займа 2 от 10.12.2019	17.12.2022	5%
Договор займа 3 от 28.02.2020	27.02.2023	5%
Договор займа 4 от 03.09.2021	06.09.2024	5%

10. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Резерв по бонусам	50 986	33 250	-
Резерв ежегодных отпусков	7 553	7 144	-
Резерв под кредиторскую задолженность	3 837	-	-
Итого дебиторская задолженность (строка 1230)	62 376	40 394	-

Условные обязательства

Российское налоговое, валютное, антимонопольное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности на 31 декабря 2021 года представлена в таблице:

Незавершенные на отчетную дату имеющие существенное значение судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды.	Отсутствуют
Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.	Отсутствуют
Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили.	Отсутствуют
Какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства.	Отсутствуют
Продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и др.	Отсутствуют

11. Прочие обязательства

Прочие обязательства в строке 1550 бухгалтерского баланса включают НДС налогового агента, подлежащий уплате в будущем (при оплате приобретаемых услуг иностранным (связанным) лицам) и составляют (тыс. руб.):

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
НДС налогового агента	20	-	-

12. Выручка

Наименование показателя	2021	2020
Реализация медицинских препаратов	1 693 258	589 329
Сервисные услуги	48 857	49 455
Итого выручка (строка 2110)	1 742 115	638 784

13. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2021	2020
Себестоимость товара	1 045 868	359 683
Итого себестоимость (строка 2120)	1 045 868	359 683

Наименование показателя	2021	2020
Оплата труда	194 046	136 190
Исследования рынка	42 384	32 255
Конференции, встречи, круглые столы	28 622	1 340
Страховые взносы	27 255	24 436
Списание материалов	5 805	1 223
Аренда, коммунальные расходы	5 561	8 809
Командировочные расходы	5 548	3 594
Юридические расходы	4 635	10 968
Доставка товара	3 104	2 547
Представительские расходы	1 473	1 441
Подбор персонала	-	5 323
Обязательное и добровольное страхование имущества	1 092	1 348
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	471	939
Амортизация	23	5 240
Прочие расходы	27 914	17 988
Итого коммерческие расходы (строка 2210)	347 933	253 641

Наименование показателя	2021	2020
Оплата труда	36 897	-
Консультационные услуги	10 667	-
Амортизация	9 127	-
Списание материалов	5 385	31
Аренда	3 649	-
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	2 594	-
Юридические услуги	2 527	-
Обязательное и добровольное страхование имущества	2 350	-
Подбор персонала	2 294	-
Программное обеспечение	1 499	-
Содержание автомобилей	1 327	-
Командировочные расходы	575	-
Представительские расходы	163	-
Юридические услуги	2 527	-
Страховые взносы	8 840	-
Прочие расходы	3 544	156
Итого управленческие расходы (строка 2220)	93 965	187

14. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы	2021	2020
Курсовые разницы	77 294	32 868
Продажа (покупка) иностранной валюты	71 582	22 482
Прочие внереализационные доходы и расходы	76 818	50 645
Итого прочие доходы (строка 2340)	225 694	105 995

Прочие расходы	2021	2020
Курсовые разницы	53 405	56 461
Безвозмездно переданные товары	73 564	10 433
Пожертвования	14 468	-
Расходы на создание резерва и списание сомнительных долгов	151 502	-
Банковские комиссии	3 131	3 361
Продажа (покупка) иностранной валюты	75 110	23 705
Расходы от прочих операций	11 247	9 271
Итого прочие расходы (строка 2350)	382 427	103 231

15. Связанные стороны

Учредители:

1. FARMAMONDO SA (Швейцария), владеющее 30% долей (3 тыс. руб.) в уставном капитале Общества.
2. BIOMEDICA GMBH (Германия), владеющее 30% долей (3 тыс. руб.) в уставном капитале Общества.
3. ФАРМЭКО ООО (Россия), владеющее 40% долей (4 тыс. руб.) в уставном капитале Общества.

Конечным бенефициаром является Парошин Олег Михайлович.

Дочерние и зависимые общества:

ТОО ФАРМАМОНДО (Казахстан). Доля владения 99%

ООО ФАРМАМОНДО (Грузия). Доля владения 100%

ООО «ФАРМАМОНДО-ВОСТОК». Доля владения 100%. На данный момент находится в стадии ликвидации

Другие связанные стороны (совместно с Обществом входят в группу «Farmamondo»):

FARMAMONDO UAB (Литва)

Операции со связанными сторонами

Общество осуществляло операции со связанными сторонами. Операции со связанными сторонами осуществлялись на обычных коммерческих условиях в рамках компаний группы.

Продажи связанным сторонам

Наименование связанной стороны (вид операции)	2021	2020
FARMAMONDO SA	48 857	49 455
Итого	48 857	49 455

Закупки у связанных сторон

Наименование связанной стороны (вид операции)	2021	2020
FARMAMONDO SA (расчеты по товарам)	977 770	371 349
FARMAMONDO SA (проценты по договору займа)	174	168
FARMAMONDO UAB (расчеты по товарам)	85 259	153 643
BIOMEDICA GMBH	1 673	-
ФАРМЭКО ООО	1 439	-
Итого	1 066 315	525 160

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на конец года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

Дебиторская задолженность Общества

Связанная сторона	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
FARMAMONDO SA	2 797	6	-
FARMAMONDO UAB	22 748	35 242	-
BIOMEDICA GMBH	1 080	-	-
Итого	26 625	35 248	-

Кредиторская задолженность Общества

Связанная сторона	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
FARMAMONDO SA	591 796	306 936	34 832
FARMAMONDO UAB	7 849	69 616	-
BIOMEDICA GMBH	60 489	-	-
ФАРМЭКО ООО	60 439	-	-
Итого	720 573	376 552	34 832

Задолженность связанных сторон будет погашаться денежными средствами в течение 2022-2024 года.

Дивиденды

В 2021 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. В 2021 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработную плату с учётом премий) на общую сумму 12 774 тыс. руб. (в 2020 году – 8 625 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2021 году управленческому персоналу не производилось.

16. Информация об управлении рисками

Финансовые риски

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

В рамках управления рисками осуществляются мероприятия по заключению договоров с поставщиками на долговременной основе с фиксированием цен и объемов на основании проведения процедуры закупок.

В Обществе установлены стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков хозяйственной деятельности.

Отраслевые риски

Фармацевтическая деятельность связана с достаточным объемом закупок продукции у иностранных организаций. Некоторые компании приостановили свою закупочную деятельность. На данный момент Общество продолжает деятельность и не останавливает закупки.

Правовые риски

Общество осуществляет свою деятельность на соблюдении норм действующего законодательства Российской Федерации, в том числе валютного и налогового, осуществляет постоянный мониторинг их изменений.

Правовые риски могут быть обусловлены спецификой действующего законодательства и судебной системы, выражающейся в различной судебной практике по одним и тем же вопросам, и интерпретации законодательства вообще, коллизии правовых норм, двусмысленности и непоследовательности в их толковании и применении.

Риски, связанные с изменением валютного законодательства.

Риски, связанные с изменением валютного законодательства, будут сказываться на деятельности Общества, так как Общество закупает препараты за пределами Российской Федерации.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Руководство считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальные риски привлечения его к налоговой ответственности в случае изменений в государственной фискальной политике в отношении отдельных налогов и сборов, а также изменения (не в пользу налогоплательщика) судебной практики по отдельным категориям налоговых дел. Данный риск оценивается Обществом как незначительный.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

При внесении изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Для минимизации различного рода правовых рисков Общество в обязательном порядке осуществляет предварительный правовой анализ планируемых корпоративных процедур, заключаемых сделок, прочих аспектов финансово-хозяйственной деятельности, предусмотренных действующим законодательством и уставом Общества.

Страновые и региональные риски

Деятельности Общества характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риск ликвидности

Деятельность Общества связана с финансовыми обязательствами, которые подлежат погашению денежными средствами с риском возникновения сложностей при выполнении обязанностей.

Подход Общества к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы обеспечить насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения в срок своих обязательств, как при нормальных, так и при напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Ликвидность Общества тщательно контролируется и управляется. Общество осуществляет детальное бюджетирование и прогнозирование движения денежных средств, чтобы гарантировать наличие достаточных денежных средств для покрытия платежных обязательств.

Политика Общества в области управления рисками:

Политика управления рисками определяет:

- цели управления рисками,
- принципы функционирования системы управления рисками,

- общие подходы к выявлению, оценке и управлению рисками;
- основные функции и ответственность участников системы управления рисками;
- порядок оценки эффективности системы управления рисками.

Управление рисками определяется как процесс, осуществляемый руководителями и работниками на всех уровнях управления Общества, включающий идентификацию и оценку рисков, их ранжирование, воздействие на риски для обеспечения разумной гарантии достижения стратегических и операционных целей Общества.

В целях минимизации рисков Общество реализует мероприятия по повышению операционной и инвестиционной эффективности, направленные на сокращение расходов и оптимальное планирование структуры источников финансирования.

17. События после отчетной даты

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и ожидает существенное негативное влияние указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества, а именно влияние падение курса российского рубля. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать с какой-либо точностью, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Руководитель

Пальмова Надежда Алексеевна
(по доверенности №0709/2021 от 07.09.2021)

31 марта 2022 года

