



## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Фидиа Фарма Раша» за 2022 год, (в тысячах рублей)**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Фидиа Фарма Раша» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

**Общество с ограниченной ответственностью "Фидиа Фарма Раша"** (далее «Общество») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 03.11.2015г. Свидетельство 51 № 57746009680

ИНН 7718282354 КПП 770301001 ОГРН 5157746009680

*Юридический адрес Общества:* 123610, г. Москва, ул. Краснопресненская Набережная, д. 12

*Почтовый адрес Общества:* 123610, г. Москва, ул. Краснопресненская Набережная, д. 12

Среднегодовая численность сотрудников за 2022 год составила 21 человек, за 2021 год – 23 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества в 2022 году осуществляла Генеральный директор – г-жа Найденова Елена Жановна

«Фидиа Фарма Раша» контролирует фирма «Акционерное общество Фидиа Фарма Фармацеутици С.П.А.» (Итальянская Республика) место нахождения: Итальянская Республика, г. Абано-Терме (Падуа) Виа Понте Делла Фаббрика, 3/А.

Компания Фидиа Фарма Фармацеутици С.П.А. является учредителем ООО «Фидиа Фарма Раша». Акционерное общество Фидиа Фарма Фармацеутици С.П.А. (Итальянская Республика) является единственным участником ООО «Фидиа Раша».

Величина уставного капитала Общества составляет 10 000 рублей, из них 100% внесено Акционерным обществом Фидиа Фарма Фармацеутици С.П.А. (Итальянская Республика). Уставный капитал оплачен полностью.

*Согласно Уставу основным видом деятельности Общества является маркетинговая деятельность и деятельность, направленная на организацию спроса и сбыта лекарственных средств.*

Бухгалтерский учет в ООО «Фидиа Фарма Раша» ведется в соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и Планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению.

Бухгалтерский учет в ООО «Фидиа Фарма Раша» ведется сторонней компанией:

С 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. - ООО "ИЧ И ПАРТНЕРС РУССИЯ".

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.

Бухгалтерская отчетность ООО «Фидиа Фарма Раша» представляется в тысячах рублей.

#### *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 денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), 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 по состоянию на отчетную дату.

#### Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

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

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности с применением компьютерной программы «1С: Бухгалтерия».

## ***2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ***

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

### ***2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности***

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.



## 2.2 Основные средства.

2.2.1 В связи с вступлением в силу с 1 января 2022 года Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» Общество внесло изменения в учётную политику. Установлен лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 40 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

2.2.2 Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств.

2.2.3 В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

2.2.4 Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40.000 (либо меньшего лимита) рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

2.2.5 Переоценку однородных объектов основных средств на конец года не осуществлять.

2.2.6 Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</b>
Офисное оборудование	2 – 3
Другие виды основных средств	1 – 5

2.2.7 Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.2.8 Арендованные объекты основных средств (транспортные средства) отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Основные средства, полученные в аренду:

Стоимость основных средств, полученных в аренду, составляет 6 455 тыс. руб. на 31.12.2022 г. (6 455 тыс. руб., 25 938 тыс. руб. на 31.12.2019 г.).

В составе арендованных основных средств числится офисное помещение, расположенное по адресу Россия, г. Москва, Краснопресненская наб., дом 12. В период с 01.07.2021 г. по 31.05.2022 г. на основании договора аренды с № 5900/010801 от 27.05.2020 г. с ПАО «Центр международной торговли» Общество арендовало помещение площадью 67,50 кв.м. Далее 14.04.2022 г. был заключен новый договор аренды № 5900/020786 на аренду помещения площадью 67,50 кв.м., договор заключен на срок с 01.06.2022 г по 30.04.2023 г.

Также в состав арендованных основных средств входят транспортные средства, приобретенные в

лизинг у ООО «АРВАЛ» согласно Генеральному соглашению об аренде транспортных средств №С002750 от 16.05.2016 г. Данные транспортные средства выдаются в пользование сотрудникам компании для служебных целей.

2.2.9 Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

### **2.3 Нематериальные активы**

2.3.1 В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

2.3.2 Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

2.3.3 Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

### **2.4 Материально-производственные запасы**

2.4.1 В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

2.4.2 В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. К фактическим затратам на приобретение материалов относятся в соответствии с договором с поставщиком таможенные пошлины, невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением, затраты на доставку до места их использования, иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов. Под иными затратами понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если не приобретались соответствующие материалы.

2.4.3 При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

2.4.4 При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по средней себестоимости.

2.4.5 Единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производить в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации.

### **2.5 Дебиторская задолженность**

2.5.1 Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.



2.5.2 Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично на основании экспертной оценки, при этом в качестве экспертов выступают назначенные приказом по предприятию специалисты.

2.5.3 Считать высокой степень вероятности непогашения дебиторской задолженности в сроки, установленные договором, при экспертном коэффициенте этого события, равном 1.

2.5.4 Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу путем перемножения величины задолженности на коэффициент вероятности ее непогашения, считая, что коэффициент зависит от срока задолженности:

- превышающая 90 дней – коэффициент, равный 1,
- превышающий 45 дней – коэффициент, равный 0,5,
- менее 45 дней – резерв не создается.

2.5.5 Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производить ежеквартально.

## 2.6 Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

2.6.1 Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

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

- доходы от обычных видов деятельности,
- прочие доходы.

2.6.3 Доходами от обычных видов деятельности является выручка от маркетинговой деятельности и консультационных услуг.

2.6.4 Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.



2.6.5 Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за оказанные услуги.

2.6.6 Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами организации.

К прочим доходам относить:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за пользование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков, страховые возмещения;
- прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году;
- активы, полученные безвозмездно;
- доходы от прощения долга;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы
- прочие доходы.

## **2.7 Расходы**

2.7.1 Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

2.7.2 Обычным видом деятельности для организации является маркетинговая деятельность и деятельность, направленная на организацию спроса и сбыта лекарственных средств.

2.7.3 Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении, или иной форме или величине кредиторской задолженности.

2.7.4 Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы".

К управленческим расходам относятся:

- аренда офисного помещения;
  - услуги по ведению бухгалтерского учета;
  - аудит и иные консультационные услуги в области финансового учета и налогов
  - юридические услуги;
  - заработная плата и страховые взносы, в т.ч. расходы на резервы под неиспользованные отпуска;
  - командировки персонала;
  - добровольное страхование персонала;
  - амортизация офисного оборудования;
  - программное обеспечение офисного оборудования;
  - ремонт и содержание офисного оборудования;
  - содержание автомобиля и ГСМ, в т.ч. страхования;
  - страхование профессиональной ответственности Общества;
  - расходные материалы по обеспечению деятельности офиса (малоценные активы, канцелярские товары, хозяйственный инвентарь и принадлежности)
- и иные административно-управленческие расходы.

2.7.5 Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.7.6 Расходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими расходами организации.

К прочим расходам относить:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- курсовые разницы;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- проценты по займам

Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

- прочие расходы.

## **2.8 Учет расходов по займам и кредитам**

2.8.1 Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

2.8.2 Начисленные проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.

## **2.9. Способы оценки имущества**

2.9.1 В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

2.9.2 Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

2.9.3 Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

## **2.10 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

### **2.10.1 Классификация денежных потоков**

Денежные потоки организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны. Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

К денежным потокам от текущих операций относятся:

- поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;
- оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;
- платежи налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций);
- уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов
- прочие платежи

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от



инвестиционных операций.

платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевого основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки организации отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

### *2.10.2 Свернутое отражение денежных потоков*

Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

### *2.10.3 Учет денежных потоков в иностранной валюте*

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

## **2.11 Расходы будущих периодов**

2.11.1 Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов».

2.11.2 К расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при



наличии договора - в течение срока его действия; при отсутствии договора – определяется самостоятельно на основании заключения эксперта (работника - пользователя данного продукта);  
- расходы на получение лицензии на тот или иной вид деятельности - в течение срока, на который она выдана

- страхование - в течение срока действия страхового полиса (периода страхования)  
- модернизация НМА. В налоговом учёте есть позиция: «Если вы обладаете исключительным правом на исходное ПО и учитываете его в налоговом учете в составе НМА, то затраты на модернизацию включайте в расходы в течение оставшегося срока полезного использования исходного НМА, следуя позиции Минфина России. Точка зрения ведомства основана на том, что увеличение первоначальной стоимости НМА, в том числе в результате модернизации, в налоговом учете не предусмотрено (Письма Минфина России от 18.10.2022 N 03-03-06/1/100586, от 17.05.2018 N 03-03-06/1/33132)».

Согласно п. 16 ПБУ 14/2007 изменение фактической (первоначальной) стоимости НМА, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается только в случаях переоценки и обесценения НМА. Таким образом, нормами ПБУ 14/2007 увеличение первоначальной стоимости НМА в результате проведения доработки/модификации не предусмотрено. Организация вправе самостоятельно установить в учетной политике один из следующих вариантов учета расходов, понесенных в связи с модификацией НМА (п. 7.1 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н):

- признать указанные расходы единовременно на дату выполнения условий, предусмотренных п. 16 ПБУ 10/99;

- предварительно учесть затраты на модификацию НМА в качестве расхода будущих периодов и признавать их в составе расходов в течение планируемого срока использования сайта в установленном организацией порядке (например, равномерно).

1. Положениями главы 25 Кодекса не предусмотрено увеличение первоначальной стоимости нематериальных активов, в том числе в результате модернизации.

2. Расходы на доработку нематериального актива учитываются для целей налогообложения прибыли организаций в течение периода использования нематериального актива».

В связи с вышеперечисленным, модернизация НМА учитывается на 97 счете «Прочие расходы будущих периодов».

- иные затраты, понесенные организацией в текущем периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам - срок, установленный в расчетных документах (договор, счет) поставщика соответствующих услуг.

### **2.12 Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

### **2.13 Оценочные обязательства**

«Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.»

В ходе своей деятельности Общество создает следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков

Расчёт ежемесячного процента отчислений в резерв производится по следующей формуле:



$$X = (A + Va) : (C + Bc) \times 100\%,$$

где X - ежемесячный процент отчислений в резерв;

A - предполагаемая годовая сумма на оплату отпусков. В нее включаются, в том числе, возможные расходы на оплату дополнительных отпусков независимо от общей продолжительности отпуска (Письма Минфина России от 24.09.2010 N 03-03-06/1/617, от 13.07.2010 N 03-03-06/2/125). Также в ней учитывается плата за неиспользованные дни отпусков за прошлые годы (Письмо Минфина России от 01.04.2013 N 03-03-06/2/10401);

Va - страховые взносы с предполагаемой годовой суммы на оплату отпусков;

C - предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда (без учета отпускных). За основу можно взять сумму оплаты труда за предыдущий год, скорректированную на коэффициент текучести кадров и коэффициент индексации заработной платы. Отметим, что на лиц, работающих в организации вне штата по договорам гражданско-правового характера, трудовое законодательство не распространяется (ст. 11 ТК РФ). Отпуск им не положен, значит, и в расчет резерва на оплату отпусков суммы, которые организация планирует выплачивать внештатным сотрудникам, не включаются;

Bc - страховые взносы с предполагаемой годовой суммы расходов на оплату труда.

Сумма рассчитанного таким образом оценочного обязательства на конец месяца увеличивается на сумму относящихся к нему страховых взносов. Текущие отпуска за месяц и относящиеся к ним страховые взносы отражаются в учете на соответствующих счетах расходов. Сумма оценочного обязательства, отражённого на счетах расходов за отчетный период корректируется в соответствии с расчётной величиной оценочного обязательства на конец года.

#### **2.14 Изменение учетной политики**

С 1 января 2022 года вступили в силу следующие Федеральные стандарты бухгалтерского учета:

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

В связи с вступлением в силу новых ФСБУ Общество внесло изменения в учётную политику.

### **3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 2022 ГОД**

#### **3.1 Основные средства**

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства».

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

**ООО «Фидиа Фарма Раша» по состоянию на 31.12.2022 г. арендует:**

- офисное помещение по адресу Россия, г. Москва, Краснопресненская наб., дом 12 по Договору аренды нежилого помещения № 5900/020786 от 14.04.2022 г. с ПАО «Центр международной торговли» площадью 67,50 кв.м.
- транспортные средства по Генеральному соглашению об аренде транспортных средств №С002750 от 16.05.2016 г. с ООО «АРВАЛ»

**ООО «Фидиа Фарма Раша» по состоянию на 31.12.2021 г. арендует:**

- офисное помещение по адресу Россия, г. Москва, Краснопресненская наб., дом 12 по Договору аренды нежилого помещения № 5900/010801 от 27.05.2021 с ПАО «Центр международной торговли» площадью 67,50 кв.м.
- транспортные средства по Генеральному соглашению об аренде транспортных средств №С002750 от 16.05.2016 г. с ООО «АРВАЛ»

**ООО «Фидиа Фарма Раша» по состоянию на 31.12.2020 г. арендовало:**

- офисное помещение по адресу Россия, г. Москва, Краснопресненская наб., дом 12 по Договору аренды нежилого помещения № 5900/008317 от 30.10.2020 с ПАО «Центр международной торговли» площадью 291,10 кв.м.
- транспортные средства по Генеральному соглашению об аренде транспортных средств №С002750 от 16.05.2016г. с ООО «АРВАЛ»

Контрагент	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
ПАО «Центр международной торговли»	3 699	5 549	
ООО «АРВАЛ»	6 455	6 455	6 455
<b>ИТОГО</b>	<b>10 154</b>	<b>12 004</b>	<b>6 455</b>

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

**3.2 Финансовые вложения**

По состоянию на 31.12.2022 г. финансовых вложений нет.

**3.3 Запасы**

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственных запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2022 г. нет.

**3.4 Дебиторская задолженность**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде. Полученных обеспечительных платежей на 31.12.2022 г. у Общества не имеется.

**3.5 Кредиторская задолженность**

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3

пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде. Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2022 нет.

### Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на доходы физических лиц	-	-	303
Налог на прибыль	1 814	-	11
Взносы по социальному страхованию	-	-	
Взносы по пенсионному обеспечению	-	-	661
Взносы по обязательному медицинскому страхованию	-	-	213
Взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	-	-	6
			-
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>1 814</b>	<b>-</b>	<b>1194</b>

### 3.6 Денежные средства и их эквиваленты

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Денежные средства в Отчете о движении денежных средств (форма № 4) представлены по курсу на дату совершения операции, все денежные потоки в отчете отражены без учета НДС.

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	36 931	17 428	36 863
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	967
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса</b>	<b>36 931</b>	<b>17 428</b>	
Денежные эквиваленты	-	-	-
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств</b>	<b>36 931</b>	<b>17 428</b>	<b>37 830</b>

### 3.7 Заемные средства

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Информация о процентах по кредитам и займам, начисленных и не погашенных по состоянию на отчетную дату:

Наименование кредитора	Сумма непоплаченных процентов, подлежащих погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Сумма непоплаченных процентов, подлежащих погашению в течение более 12 мес. после отчетной даты

	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Фидиа Фармацеутицы С.П.А.	-	-	-	-	-	-

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2022 году составила 0 руб.

### 3.8 Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

**2022 г.**

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Остаток кредитов на 31.12.2022 г., в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения
Прочие займы	-	-	-	-

**2021 г.**

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Остаток кредитов на 31.12.2021 г., в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения
Прочие займы	-	-	-	-

**2020 г.**

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2020 г., тыс. руб.	Остаток кредитов на 31.12.2020 г., в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения
Прочие займы	-	-	-	-

Балансовая стоимость краткосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. рублей по состоянию на 31 декабря):

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Российские рубли	-	-	-
<b>Итого</b>	-	-	-



### **3.9 Активы и обязательства 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 (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте».

Операции, выраженные в иностранной валюте, учитываются в российских рублях. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в российские рубли производится по курсу, установленному Центральным банком РФ для этой иностранной валюты по отношению к российскому рублю на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

В отчетах о финансовых результатах и о движении денежных средств указанные операции отражены по курсу на дату совершения операции.

Курсовые разницы относятся на счета прочих доходов и расходов за период, когда они возникли.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоценены по курсу Центрального банка РФ на отчетную дату.

### **3.10 Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Информация об оценочных обязательствах в отчетном периоде представлена в Таблице 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

#### *Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам*

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

### **3.11 Выручка**

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Выручка от реализации за 2022 год составила 270 336 тысяч рублей.

### **3.12 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, управленческие расходы и прочие расходы**

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В отчетности отражены следующие прочие доходы и расходы:



<b>Прочие доходы</b>	<b>Доходы за 2022 г.</b>	<b>Доходы за 2021 г.</b>
Курсовые разницы, в т.ч.:	-	41
<ul style="list-style-type: none"> <li>по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях</li> </ul>	-	41
<ul style="list-style-type: none"> <li>по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте</li> </ul>	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	686	12 002
Прочие доходы, в т.ч.		390
<ul style="list-style-type: none"> <li>списанная кредиторская задолженность</li> </ul>	-	-
<ul style="list-style-type: none"> <li>резервы ежегодных отпусков</li> </ul>	44	36
<ul style="list-style-type: none"> <li>другие доходы</li> </ul>	(135)	278
Доходы, связанные с реализацией основных средств	-	76
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>595</b>	<b>12 433</b>
<b>Прочие расходы</b>	<b>Расходы за 2022 г.</b>	<b>Расходы за 2021 г.</b>
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	361	367
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	16	216
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	7
Курсовые разницы, в т.ч.:	-	46
<ul style="list-style-type: none"> <li>по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях</li> </ul>	-	-
<ul style="list-style-type: none"> <li>по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте</li> </ul>	-	46
Убытки прошлых лет	-	10 550
Недостачи по инвентаризации	-	-
Прочие	379	456
Расходы от продажи валюты	-	-
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>756</b>	<b>11 642</b>

### 3.13 Прибыли и убытки

Величина налогооблагаемой прибыли по данным бухгалтерского и налогового учета приведена в таблице ниже:



	<b>Прибыль до налогообложения (БУ)</b>	<b>Прибыль до налогообложения (НУ)</b>	<b>Текущий налог на прибыль</b>
2022	17 690	29 896	5 243
2021	14 818	32 249	6 582

В таблице ниже раскрыты существенные постоянные разницы.

<b>Вид/Год</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Расходы на рекламу	2 405	8 866
Расходы на обучение	22	50
Организация выставок	170	-
Лизинг и прочие транспортные расходы	80	380
Информационные услуги	156	268
Расходы на персонал	195	40
Прочие расходы	103	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	393	368

Существенные временные разницы отсутствуют.

### 3.14 Движение денежных средств

Раскрытие информации по строке «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств приведено в таблице ниже:

<b>Наименование</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Расчеты по налогам и сборам	107	
НДС		
Расчеты по прочим операциям		960
Расчеты по исполнительным документам работников		
Расчеты по имущественному и личному страхованию		
Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников		305
Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью		
Комиссия банка	58	73
Выдача подотчет	3 395	3 595
<b>ИТОГО</b>	<b>3 560</b>	<b>4 933</b>



#### **4. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность 2022 года, это значительная волатильность курса рубля по отношению к основным резервным мировым валютам.

#### **5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

21 февраля 2022 года Российская Федерация признала Донецкую и Луганскую Народные Республики, 24 февраля 2022 года Российская Федерация начала военную миротворческую спецоперацию в связи с ситуацией в ДНР и ЛНР.

США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты некорректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### **6. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ И РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

На протяжении 2022 и 2021 годов Россия, США и страны Европы году не смогли достигнуть согласия в сфере ограничения импорта/экспорта товаров и услуг. Санкции, наряду с неустойчивой внешнеполитической средой, привели к ограничению доступа российских компаний к международному капиталу и рынкам экспорта, а также не исключаются иные возможные негативные последствия.

На протяжении 2022 года российский валютный рынок был подвержен высокой волатильности.

Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившихся обстоятельствах.

##### **Рыночные риски**

###### **1. Рост кредитных ставок**

Общество не подвержено риску роста кредитных ставок ввиду отсутствия обязательств по кредитам и займам, полученным от российских резидентов.

###### **2. Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность работодателям по полученным кредитам и займам и др.

Москва 123610,  
Краснопресненская наб., д. 12,  
подъезд 3, офис 1602  
Тел.: +7-495-249-5495  
Факс: +7-495-249-5494  
E-mail: info@fidia-pharma.ru



**fidia**  
**Фарма Раша**

В настоящее время, несмотря на экономическую и политическую ситуацию в России, ухудшение покупательной способности потребителей услуг Общества и ограничение доступа к капиталу не ожидается, ввиду того, что основными заказчиками Общества являются материнская компания. По вышеуказанной причине Общество также не подвержено отраслевому риску.

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

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Найденова Е.Ж.

24.03.2023