

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ФАРМАМОНДО»
ЗА 2022 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 2022 года составила 55 человек (на 31 декабря 2021 года 42 человека, на 31 декабря 2020 года 38 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 до 20.03.2023.

Исакова Светлана Васильевна с 21.03.2023

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В след 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.

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	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

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. Запасы. Материально-производственные запасы (МПЗ)

Для бухгалтерского учета запасов Общество применяет ФСБУ 5/2019.

Для целей бухгалтерского учета материально-производственными запасами (МПЗ) признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо в течение не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость запасов формируется исходя из фактических затрат Общества на их приобретение, в т. ч. затрат на таможенные пошлины, таможенное оформление, страхование, транспортные расходы по доставке запасов до склада, за исключением возмещаемых налогов.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер. Учет ведется в количественно-суммовом выражении.

Запасы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 и 16.

Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость запасов.

Оценка запасов при их отпуске в производство или на хозяйственные нужды Общества производится по средней себестоимости.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся – канцелярские и офисные товары, прочие товары, необходимые для ежедневных операционных целей компании. Все прочие запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном Рабочим планом счетов организации

5. Товары.

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость запасов формируется исходя из фактических затрат Общества на их приобретение, в т. ч. затрат на таможенные пошлины, таможенное оформление, страхование, транспортные расходы по доставке запасов до склада, за исключением возмещаемых налогов. Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

Единицей учета товара является номенклатурный номер. Учет ведется в количественно-суммовом выражении.

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 и 16.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

6. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатирувавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств формируется исходя из суммы фактических затрат на приобретение, изготовление, доведения до состояния, пригодного для использования, за исключением возмещаемых налогов.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом исходя из установленного срока полезного использования и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

7. Аренда (лизинг)

Учет аренды (лизинга) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору лизинга, в котором она является лизингополучателем, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

8. Аренда помещений

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей справедливой стоимостью предмета аренды помещения признается стоимость договора рассчитанная как стоимость месяца аренды, умноженная на количество месяцев аренды помещения. При этом срок аренды рассчитывается при помощи управленческого прогноза фактического срока использования помещения.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке рефинансирования на дату признания актива.

9. 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.

10. 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.

11. Уставный капитал

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

12. 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», а также ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений» (в ред. приказа Минфина России от 25.10.2010 № 132н).

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. При этом 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.

Вывод о квалификации конкретного долга как сомнительного основывается на профессиональном суждении главного бухгалтера с учётом исторических данных.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

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.

Общество создает оценочные обязательства на оплату предстоящих годовых бонусов, подлежащие оплате в первом квартале года следующего за отчетным, увеличенного на сумму страховых взносов на обязательное социальное страхование и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

13. 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

14. 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, обесценение товара;
- 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.

15. Кредиты и займы полученные

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

16. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

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

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.

17. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год и корректировка сравнительных данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество осуществило применение новых стандартов в 2022 году:

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).

В соответствии с правилами отражения стандартов, были скорректированы следующие показатели:

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики				
Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	38 384	6 338	44 722
Отложенные налоговые активы	1180	22 316	3 859	26 175
Итого по разделу I	1100	62 829	10 197	73 026
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	97 863	1 529	99 392
Итого по разделу II	1200	994 380	1 529	995 909
БАЛАНС	1600	1 057 209	11 726	1 068 935
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	57 069	(2 874)	54 195
Итого по разделу III	1300	57 079	(2 874)	54 205
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	333	3 379	3 712
Прочие обязательства	1450	29 681	(7 569)	22 112
Итого по разделу IV	1400	172 295	(4 190)	168 105
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1550	20	18 790	18 810
Итого по разделу V	1500	827 835	18 790	846 625
БАЛАНС	1700	1 057 209	11 726	1 068 935

В связи с изменениями учетной политики (свернутое отражение курсовых разниц) были скорректированы следующие показатели:

Прочие доходы	2340	225 694	(124 988)	100 706
Прочие расходы	2350	(382 427)	124 988	(257 439)

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства и ППА

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 2022г.	48 522	(6 801)	21 125	(1 855)	595	(20 962)	-	67 792	(27 168)
	Переход на фсбу 25/2018	-	-	-	-	-	-	-	(7 114)	13 452
	за 2021г.	45 880	(7 064)	9 999	(243)	243	(13 430)	-	55 636	(20 252)
в том числе: Офисное оборудование	за 2022г.	5 103	(2 283)	2 013	(95)	95	(1 246)	-	7 021	(3 434)
	за 2021г.	2 770	(1 348)	2 450	(117)	117	(1 052)	-	5 103	(2 283)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2022г.	5 179	(1 927)	155	(104)	74	(1 489)	-	5 230	(3 342)
	за 2021г.	5 042	(332)	263	(126)	126	(1 721)	-	5 179	(1 927)
Транспортные средства	за 2022г.	27 061	(2 520)	18 090	(1 656)	426	(11 361)	-	43 495	(13 455)
	Переход на фсбу 25/2018	-	-	-	-	-	-	-	(18 189)	13 452
	за 2021г.	37 964	(5 347)	7 286	-	-	(10 625)	-	45 250	(15 972)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022г.	43	(31)	-	-	-	(12)	-	43	(43)
	за 2021г.	43	(17)	-	-	-	(14)	-	43	(31)
Другие виды основных средств	за 2022г.	61	(40)	-	-	-	(21)	-	61	(61)
	за 2021г.	61	(20)	-	-	-	(20)	-	61	(40)
Здания (аренда)	За 2022 г	11 075	-	867	-	-	(6 833)	-	11 942	(6 833)
	Переход на фсбу 25/2018	-	-	-	-	-	-	-	11 075	-
	За 2021 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2022г.	3 001	20 258	(3 001)	(20 258)	-
		за 2021г.	13	13 000	(13)	(9 999)	3 001

Аренда основных средств

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

арендует складские помещения по адресу: Москва г, Рязанский пр-т, дом № 16, строение 1.

1.2 Общество арендует автомобили по договорам лизинга:

Стоимость автомобилей, взятых в лизинг:

Показатель	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Количество автомобилей в лизинге, шт.	22	16	13
Остаточная стоимость	30 040	24 540	28 310

2. Нематериальные активы:

Показатель	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2020
Остаточная стоимость НМА	58 462	392	-

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Нематериальные активы - всего	за 2022г.	425	(33)	63 949	-	-	(5 879)	-	64 374	(5 912)
	за 2021г.	-	-	425	-	-	(33)	-	425	(33)
в том числе Регистрационные удостоверения на препараты:	за 2022г.	-	-	63 595	-	-	(5 793)	-	63 595	(5 793)
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	за 2022г.	425	(33)	354	-	-	(86)	-	779	(119)
	за 2021г.	-	-	425	-	-	(33)	-	425	(33)

3. Финансовые вложения

Долгосрочные:

Показатель	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ООО «Фармамондо-Восток»	-	300	300
ТОО ФАРМАМОНДО	127	127	-
Итого:	127	427	300

Краткосрочные:

Показатель	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ТОО ФАРМАМОНДО	3 000	3 000	3 000
ООО «Центр инновационных и интеграционных программ и технологий»	1 450	1 950	2 800
Итого:	4 450	4 950	5 800

4. Запасы

	31.12.2020	Движение за период		31.12.2021
		Поступление	Выбытие	
Материалы	3 411	7 844	(11 003)	252
Товары	175 720	1 144 519	(1 125 874)	194 365
Товары в пути	350	216	(218)	348
Резерв под снижение стоимости товаров	-	-	-	-
Итого запасы (строка 1210):	179 481	1 152 579	(1 137 095)	194 965

	31.12.2021	Движение за период		31.12.2022
		Поступление	Выбытие	
Материалы	252	6 176	(5 881)	547
Товары	194 365	4 700 152	(4 480 757)	413 760
Товары в пути	348	-	(348)	-
Резерв под снижение стоимости товаров	-	-	(12 506)	(12 506)
Итого запасы (строка 1210):	194 965	4 706 328	(4 499 492)	401 801

5. Налог на прибыль организации

Наименование	2022	2021
Отложенный налог на прибыль	(18 070)	10 929
Текущий налог на прибыль 20%	(167 157)	(48 042)
Итого налог на прибыль	(185 227)	(37 113)
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	835 785	240 208
Условный расход по налогу на прибыль	167 005	18 332
Постоянный налоговый расход	18 222	18 781

6. Дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Покупатели и заказчики	2 022 996	331 937	56 084
Резерв по сомнительным долгам	(1 375)	(151 501)	-
Авансы выданные	21 723	15 556	23 145
Авансы под МПЗ	3 660	10 207	947
Расчёты с бюджетом	220	925	697
Расчёты по оплате труда	-	-	-
Прочая	10 024	10 157	9 397
Итого дебиторская задолженность (строка 1230)	2 057 248	217 281	90 270

7. Кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Поставщики и подрядчики	2 186 733	578 617	371 921
Расчёты с бюджетом	522 050	128 340	40 844
Авансы полученные	7 109	32 794	38 892
Расчёты по оплате труда	-	-	-
Прочая	(191)	2 123	1 954
Итого кредиторская задолженность (строка 1520)	2 715 701	741 874	453 611

8. Денежные средства

Состав денежных средств

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	782 321	415 908	170 934
Средства на валютных счетах	206 470	63 340	44 913
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	988 791	479 248	215 847

9. 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 2022 года составляет 10 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 10 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 10 тыс. руб.).

10. Кредиты и займы

Долгосрочные:

Название компании	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ФАРМЭКО ООО	-	60 439	-
BIOMEDICA GMBH	14 753	60 487	-
FARMAMONDO SA	42 740	21 355	30 753
Итого:	57 493	142 281	30 753

Краткосрочные:

Название компании	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
FARMAMONDO SA	1 369	23 565	-
Модерн Хелз Кэр Солюшнз ООО	-	-	26 465
Итого:	1 369	23 565	26 465

Сроки погашения и ставки:

	Срок погашения	Ставка
ФАРМЭКО ООО		
ДОГОВОР ЦЕЛЕВОГО ЗАЙМА от 24.08.2021	30.08.2024. Погашен 27.12.2022	Ключевая ставка ЦБ РФ
BIOMEDICA GMBH		
VD-2021/2 от 09.04.2021	22.04.2024. Погашен 01.11.2022	4%
VD-2021/3 от 09.04.2021 от 19.04.2021	29.04.2024. Погашен 02.02.2023	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	31.12.2024	5%
Договор займа 3 от 28.02.2020	31.12.2024	5%
Договор займа 4 от 03.09.2021	31.12.2024	5%

11. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Резерв по бонусам	63 156	50 986	33 250
Резерв ежегодных отпусков	7 927	7 553	7 144
Резерв предстоящих расходов	4 715	3 837	-
Итого оценочные обязательства (строка 1540)	75 798	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 2022 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.	Отсутствует
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

12. Прочие обязательства

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Обязательства по договорам аренды	20 016	18 790	–
НДС налогового агента	26	20	–
Итого прочие обязательства (строка 1550)	20 042	18 810	–

13. Выручка

Наименование показателя	2022	2021
Реализация медицинских препаратов	5 932 146	1 693 258
Сервисные услуги	34 364	48 857
Итого выручка (строка 2110)	5 966 510	1 742 115

14. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2022	2021
Себестоимость товара	4 395 388	1 045 868
Итого себестоимость (строка 2120)	4 395 388	1 045 868

Наименование показателя	2022	2021
Оплата труда	210 545	194 046
Исследования рынка	108 955	42 384
Расходы на регистрацию препаратов	68 850	-
Страховые взносы	29 841	27 255
Конференции, встречи, круглые столы	26 416	28 622
Командировочные расходы	8 350	5 548
Аренда, коммунальные расходы	5 979	5 561
Амортизация	5 923	23
Доставка товара	4 103	3 104
Обязательное и добровольное страхование имущества	3 615	1 092
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	3 202	471
Представительские расходы	2 466	1 473
Подбор персонала	853	-
Списание материалов	13	5 805
Юридические расходы	-	4 635
Прочие расходы	53 773	27 914
Итого коммерческие расходы (строка 2210)	532 884	347 933

Наименование показателя	2022	2021
Оплата труда	78 891	36 897
Амортизация	13 835	9 127
Страховые взносы	9 820	8 840
Подбор персонала	8 759	2 294
Программное обеспечение	4 824	1 499
Расходы на аудит	4 200	700
Аренда	3 454	3 649
Списание материалов	2 958	5 385
Обязательное и добровольное страхование имущества	1 913	2 350
Патентные исследования	1 651	-
Содержание автомобилей	1 550	1 327
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	1 422	2 594
Юридические услуги	1 080	5 054
Консультационные услуги	191	9 967
Командировочные расходы	20	575
Представительские расходы	17	163
Прочие расходы	15 509	3 544
Итого управленческие расходы (строка 2220)	150 094	93 965

15. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы	2022	2021
Курсовые разницы	-	23 888
Восстановление резерва по сомнительным долгам	192 584	-
Прочие внереализационные доходы и расходы	81 488	76 818
Итого прочие доходы (строка 2340)	274 072	100 706

Прочие расходы	2022	2021
Курсовые разницы	95 798	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	55 499	3 527
Безвозмездно переданные товары	63 602	73 564
Расходы на создание резерва и списание сомнительных долгов	42 458	151 502
Пожертвования	28 027	14 468
Расходы от прочих операций	17 940	11 247
Резерв под обесценение товара	12 506	-
Банковские комиссии	3 860	3 131
Итого прочие расходы (строка 2350)	319 690	257 439

16. 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. Конечный бенефициар: Олег Парошин
3. ФАРМЭКО ООО (Россия), владеющее 40% долей (4 тыс. руб.) в уставном капитале Общества. Конечный бенефициар: Бабий Владимир Евстахиевич

Дочерние и зависимые общества:

ТОО ФАРМАМОНДО (Казахстан). Доля владения 99%

ООО ФАРМАМОНДО (Грузия). Доля владения 100%

Компания ООО «ФАРМАМОНДО-ВОСТОК», с долей владения 100% была ликвидирована в 2022 году.

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)	2022	2021
FARMAMONDO SA	127	48 857
Итого	127	48 857

Закупки у связанных сторон

Наименование связанной стороны (вид операции)	2022	2021
FARMAMONDO SA (расчеты по товарам)	4 600 340	977 770
FARMAMONDO SA (проценты по договору займа)	201	174
FARMAMONDO UAB (расчеты по товарам)	33 212	85 259
BIOMEDICA GMBH (проценты по договору займа)	1 712	1 673
ФАРМЭКО ООО (проценты по договору займа)	5 024	1 439
Итого	4 640 489	1 066 315

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	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
FARMAMONDO SA	-	2 797	6
FARMAMONDO UAB	34	22 748	35 242
BIOMEDICA GMBH	-	1 080	-
Итого	34	26 625	35 248

Кредиторская задолженность Общества

Связанная сторона	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
FARMAMONDO SA	2 161 980	591 796	306 936
FARMAMONDO UAB	274	7 849	69 616
BIOMEDICA GMBH	16 122	60 489	-
ФАРМЭКО ООО	-	60 439	-
Итого	2 178 376	720 573	376 552

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

Денежные потоки в отношении связанных сторон

Наименование связанной стороны (вид операции)	2022	2021
FARMAMONDO SA (расчеты по товарам)	3 069 868	688 296
FARMAMONDO UAB (расчеты по товарам)	17 792	138 877
Итого	3 087 660	827 173

Наименование связанной стороны (вид операции)	2022	2021
FARMAMONDO SA (займ полученный)	-	13 569
BIOMEDICA GMBH (займ полученный)	-	63 673
ФАРМЭКО ООО (займ полученный)	-	59 000
Итого	-	136 242

Наименование связанной стороны (вид операции)	2022	2021
BIOMEDICA GMBH (займ погашенный)	29 895	-
BIOMEDICA GMBH (выплаченные проценты)	2 137	-
ФАРМЭКО ООО (займ погашенный)	59 000	-
ФАРМЭКО ООО (выплаченные проценты)	6 462	-
Итого	97 494	-

Дивиденды

В 2022 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. В 2022 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработную плату с учётом премий) на общую сумму 10 968 тыс. руб. (в 2021 году – 12 774 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2022 году управленческому персоналу не производилось. Долгосрочных выплат в пользу основного управленческого персонала в 2022 и 2021 годах не производилось.

17. 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.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований.

24 февраля 2022 года Российская Федерация начала военную миротворческую спецоперацию для разрешения длительного военно-политического противостояния на востоке Украины. В этой связи США и страны ЕС ввели ряд санкций, в том числе запрет на инвестирование в долговые обязательства Российской Федерации и ограничения в отношении ряда российских финансовых учреждений, включая санкции экономического характера против России, такие как отключение Российской Федерации от международной системы платежей SWIFT и многое другое. Данное обстоятельство провоцирует отток капитала из Российской Федерации, что в свою очередь приводит к колебаниям обменного курса российского рубля к другим мировым валютам. В свою очередь Российская Федерация ввела ответные меры экономического характера.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. В этих обстоятельствах данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

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.

18. События после отчетной даты

На момент подписания отчетности у Компании отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могут быть классифицированы как события после отчетной даты

Руководитель



Пальмова Надежда Алексеевна

(по доверенности №93 от 30.11.2022)

30 марта 2023 года

