

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ФармАртис интернешнл» («Общество») за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ФармАртис Интернешнл» (Общество), сокращенное название ООО «ФармАртис Интернешнл», ИНН/КПП 7726546233 /772801001, зарегистрировано МИ ФНС РФ № 46 по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 10.08.2006 г., за основным государственным регистрационным номером 5067746071399.

Юридический и почтовый адрес: 117485, Москва г, Обручева ул, дом № 30/1, строение 2, этаж 5, помещение XXIV, комната 2, офис 7.

Единоличным исполнительным органом общества является президент Заславец Павел Андреевич, действующий на основании Устава.

Фактическая среднесписочная численность сотрудников за 12 мес. 2023 года составила – 2 человека.

1.2. Основные виды деятельности

Общество своей целью ставит получение дохода от продаж от выведенных на российский фармацевтический рынок новых перспективных лекарственных средств (далее-ЛС), ранее не представленных на рынке Российской Федерации, но активно используемых за рубежом. Основным видом деятельности для Общества будет Оптовая торговля фармацевтической продукцией.

В 2019-2023 гг. Общество своими силами формировало продуктовые портфели ЛС (совершало комплекс мероприятий, определенных законодательством, результатом которого является получение Регистрационных удостоверений, позволяющих осуществлять продажу лекарственных средств на территории Российской Федерации). В формирование продуктового портфеля входит проведение клинических исследований. Расходы, направленные на получение Регистрационных удостоверений, формируют стоимость инвестиционных активов, которые квалифицируются в учете, как нематериальные.

Выручка от продаж лекарственных средств в 2023 г. (без НДС) составила 4 432,03 тыс. руб. Выручка от оказанных услуг (без НДС) составила 227,08 тыс. рублей. В предыдущих периодах выручка отсутствовала.

1.3. Филиалы и представительства Общества

Общество не имело в отчетном периоде филиалов и представительств.

1.4. Структура капитала, основные участники Общества

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2022 являются:

Наименование	Доля в УК
АО "ФАРМСТАНДАРТ"	53 %
АО "КАРТА ЗДОРОВЬЯ"	47 %
Итого:	100 %

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2023 являются:

Наименование	Доля в УК
АО "ФАРМСТАНДАРТ"	53 %
АО "КАРТА ЗДОРОВЬЯ"	47 %
Итого:	100 %

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства. Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

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

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

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Общество исправляет ошибки и раскрывает информацию о них в отчетности в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Обществом не выявлены существенные ошибки, относящихся к предыдущим отчетным периодам и нуждающиеся в исправлении в 2023 году.

2.3. Последствия изменения учетной политики

В связи с вступлением в силу с 2022 года ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018 переход осуществлен следующим образом:

- на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» альтернативным способом по п. 49 ФСБУ 6/2020;
 - на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективным способом по п. 26 ФСБУ 26/2020, п. 14 ПБУ 1/2008;
 - на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» упрощенным способом по п. 50 ФСБУ 25/2018
- ФСБУ 14/2022 начнет применяться с 2024 г.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется силами сторонней организации в соответствии с заключенным договором. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С.

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

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

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2023
Доллар США	70,3375	89,6883
Евро	75,6553	99,1919

В 2023 году в бухгалтерском учете Общества присутствовали активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе условных единицах, приравненных к иностранной валюте.

Активы:

Контрагент	Дебиторская задолженность на 31.12.2022		Дебиторская задолженность на 31.12.2023	
	В валюте (усл. ед.)	В рублях	В валюте (усл. ед.)	В рублях
BTRACO CO. LTD	100 650,00	6 048 300,06	-	-
ООО "КРАФТТРАНС АТЛАС"	7 585,01	545 952,79	-	-

Обязательства:

Контрагент	Кредиторская задолженность на 31.12.2022		Кредиторская задолженность на 31.12.2023	
	В валюте (усл. ед.)	В рублях	В валюте (усл. ед.)	В рублях
BTRACO CO. LTD	83 445,92	5 869 377,40	-	-
CrystalGenomics, Inc	-	-	26,80	2 574,85

2.6. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество в 2023 году руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

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

Оценка стоимости НМА при принятии к учету: первоначальная стоимость НМА, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя все расходы на приобретение, за исключением возмещаемых налогов.

Первоначальная стоимость НМА в 2023 г., создаваемая силами общества, формируется в соответствии с ПБУ 14/2007 и включает в себя все расходы, направленные на создание инвестиционных активов.

Президент Общества ежемесячно создает распоряжения, в которых определяется порядок распределения затрат, непосредственно связанных с созданием инвестиционных активов, в разрезе объектов нематериальных активов.

Расходы (проценты) по заемным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива.

Переоценка НМА в 2022-2023 гг. не проводилась.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение

которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива).

Определение срока полезного использования производится исходя из:

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

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

2.7. Результаты исследований и разработок

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы Обществом не проводились.

2.8. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество в 2023 году руководствовалось критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные в ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом (исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта). В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией, назначенной приказом президента, при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств, доходы и расходы от реализации, от ликвидации основных средств подлежат включению в состав прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Резерва на ремонт основных средств 2022-2023 гг. Общество не создавало.

2.9. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Запасы» (ПБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при выбытии производится методом «по средней себестоимости».

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей Обществом в 2023 гг. не создавался, т.к. на отчетную дату чистая стоимость от продажи запасов практически равна цене новых аналогичных запасов, если бы они приобретались на отчетную дату.

2.10. Финансовые вложения

В 2022-2023 гг. общество не осуществляло финансовых вложений.

2.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

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

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

На отчетные даты в период 2023-2023 гг. в Обществе отсутствуют сомнительные долги, в связи с чем резервы по сомнительным долгам не создавались.

2.12. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала в учете Общества отражены вклады в имущество участниками Общества.

2.13. Кредиты и займы

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

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

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

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

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в суммах, оговоренных в заключенных договорах, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.14. Целевое финансирование и государственная помощь

В 2022-2023 гг. целевое финансирование Общества не осуществлялось, государственная помощь не поступала.

2.15. Порядок формирования доходов

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

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации); прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности в 2023 году составили:

- от продажи лекарственных средств – 4 432 032,00 руб.;
- от оказания услуг - 227 075,00 руб.

В составе прочих доходов в указанном периоде признаны начисленные проценты по депозитам, доход от безвозмездного получения материалов, изменение оценочной стоимости при формировании оценочных обязательств, курсовые разницы.

2.16. Порядок формирования расходов

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

№ n/n	Прямые расходы	2022 г. (руб.)	2023 г. (руб.)
1	Строка 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	-	1 296 862,36

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

№ n/n	Управленческие расходы	2022 г. (руб.)	2023 г. (руб.)
1	Строка 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	10 442 214,45	59 533 317,57

В 2023 году прочие внереализационные расходы включают в себя расходы на услуги кредитной организации (банка), проценты по займу к уплате, расходы на госпошлины, курсовые разницы, отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, суммы предъявленного НДС, которую невозможно заявить к вычету.

2.17. Отложенные налоги

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

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

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

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.18. Информация о связанных сторонах

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

В отчетном периоде Общество осуществляло операции со связанными сторонами.

Перечень связанных сторон за 2022-2023 гг, с которыми в указанный период были совершены хозяйственные операции, приведен в таблице:

Характер отношений со связанными сторонами

Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
Наименование связанной стороны	за 2022 г.	за 2023 г.	
Основные участвующие хозяйственные общества			
АО «ФАРМСТАНДАРТ»	В	В	
АО «Карта здоровья»	В	В	

Основной управленческий персонал			
Президент, финансовый директор	В	В	
Другие связанные стороны			
ОАО "ФАРМСТАНДАРТ-ЛЕКСРЕДСТВА"	С	С	
ООО "БИОНИКА МЕДИА ИННОВАЦИИ"	С	С	
ООО «ГК «Бионика»	С	С	
ООО «Бионика Медиа»	С	С	

А* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Операции со связанными сторонами за 2023 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2022 г.	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Показание задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2023 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, перелачных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Основные участвующие хоз. общества									
АО «ФАРМСТАНДАРТ»	Получение займов	173 460	100 500	-	100 500	173 460	-	-	безналичная
АО «ФАРМСТАНДАРТ»	Проценты к уплате	35 946	22 840	-	22 840	35 946	-	-	безналичная
АО «ФАРМСТАНДАРТ»	Приобретение услуг	1 127	2 159	-	2 159	1 127	-	-	безналичная
АО «Карта здоровья»	Приобретение услуг	-	4	(4)	-	-	-	-	безналичная
АО «Карта здоровья»	Приобретение прав на ГЗ	-	25	(25)	-	-	-	-	безналичная
АО «Карта здоровья»	Получение займов	-	10 000	-	10 000	-	-	-	безналичная
АО «Карта здоровья»	Проценты к уплате	-	59	-	59	-	-	-	безналичная
Основной упр. персонал									
Президент, финансовый директор	Оплата труда	-	6 057*	(6 057)*	-	-	-	-	безналичная
Другие связан. стороны									
ООО «Бионика Медиа»	Приобретение услуг	24	144	(144)	24	-	-	-	безналичная
ООО "БИОНИКА МЕДИА ИННОВАЦИИ"	Оказание услуг	-	272	(272)	-	-	-	-	безналичная
ООО "БИОНИКА МЕДИА ИННОВАЦИИ"	Приобретение услуг	-	371	(272)	-	-	-	-	безналичная
ООО «ГК «Бионика»	Приобретение услуг	192	2 496	(1 641)	1 047	-	-	-	безналичная
ОАО "ФАРМСТАНДАРТ-ЛЕКСРЕДСТВА"	Приобретение услуг	-	20 049	(8 556)	11 493	-	-	-	безналичная
Итого		210 749	164 976	(16 971)	148 221	210 533			

*. суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)

Информация о размере вознаграждения, начисленного президенту Общества:

- оплата труда за отчетный период составила 4 652,7 тыс. руб.;
- заработок, сохраняемый на время ежегодного оплачиваемого отпуска, за работу в отчетном периоде составил 352,5 тыс. руб.;
- начисленные на вышеупомянутые вознаграждения взносы составили 1 051,4 тыс. руб.

2.19. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Организация в 2023 г. осуществляла продажу лекарственных средств и оказывала услуги на территории Российской Федерации, выделение сегментов по географическому региону деятельности является для организации нецелесообразным.

Организация обязана определить сегмент как отчетный, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:

а) выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) организации и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10 % общей суммы выручки всех сегментов;

б) финансовый результат сегмента составляет не менее 10 % от наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов, финансовым результатом которых является прибыль, или суммарного убытка сегментов, финансовым результатом которых является убыток;

в) активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.

Для принятия решений анализ показателей сегментов по виду деятельности не является существенным, так как в 2023 году доля выручки от оказания услуг по отношению ко всей выручке составила 4,88 %, что менее порога, определенного вышеуказанным Положением, подготовка показателей каждого сегмента противоречит принципам рациональности.

2.20. События после отчетной даты

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

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Президент

ООО «ФармАртис Интернешнл»



П.А. Заславец