

**ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**Общество с ограниченной ответственностью «ФАРМКОМПАНИЯ»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых  
результатах за 2023 год

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....</b>   | <b>4</b>  |
| 1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....   | 4         |
| 1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....   | 4         |
| 1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА .....  | 4         |
| 1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ) ..... | 4         |
| 1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ .....  | 4         |
| 1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ .....  | 5         |
| 1.7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ .....  | 5         |
| 1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ.....                                      | 5         |
| <b>2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ .....</b>                             | <b>5</b>  |
| 2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ .....  | 5         |
| 2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....                          | 6         |
| 2.3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....                                       | 6         |
| 2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....                                      | 7         |
| 2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ .....                                       | 7         |
| 2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ .....         | 7         |
| 2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....   | 8         |
| 2.8. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК.....   | 8         |
| 2.9. МАТЕРИАЛЬНЫЕ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ .....                                | 9         |
| 2.10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....   | 9         |
| 2.11. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....                                 | 15        |
| 2.12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....  | 15        |
| 2.13. ЗАПАСЫ.....  | 18        |
| 2.14. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ .....                               | 19        |
| 2.15. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ .....   | 19        |
| 2.16. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ.....  | 19        |
| 2.17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....   | 19        |
| 2.18. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ И ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ .....                              | 20        |
| 2.19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....             | 20        |
| 2.20. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ .....  | 20        |
| 2.21. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....   | 20        |
| 2.22. УЧЕТ АРЕНДЫ .....  | 21        |
| 2.23. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ .....      | 22        |
| 2.24. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ .....                | 22        |
| 2.25. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ.....                     | 22        |
| 2.26. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ .....   | 22        |
| 2.27. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ .....  | 24        |
| 2.28. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА .....  | 24        |
| 2.29. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ .....  | 24        |
| 2.30. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ .....  | 25        |
| 2.31. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ .....  | 25        |
| 2.32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....  | 25        |
| <b>3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ .....</b>                                     | <b>25</b> |
| <b>4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА</b>                       | <b>26</b> |
| 4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....   | 26        |
| 4.2. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК.....   | 27        |
| 4.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ .....                                | 27        |
| 4.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....   | 28        |
| 4.5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....   | 31        |
| 4.6. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ .....   | 31        |

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

|           |   |           |
|-----------|---|-----------|
| 4.7.      | ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....   | 31        |
| 4.8.      | ЗАПАСЫ .....  | 32        |
| 4.9.      | ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....   | 34        |
| 4.10.     | КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....                                 | 37        |
| 4.11.     | ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....                          | 39        |
| 4.12.     | ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....   | 41        |
| 4.13.     | УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ .....  | 41        |
| 4.14.     | ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ .....                                   | 41        |
| 4.15.     | ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ) .....                               | 41        |
| 4.16.     | РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ .....   | 41        |
| 4.17.     | НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) .....                      | 41        |
| 4.18.     | КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....   | 42        |
| 4.19.     | ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....                                | 42        |
| 4.20.     | КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....  | 42        |
| 4.21.     | ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ .....  | 42        |
| 4.22.     | ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ .....  | 42        |
| 4.23.     | ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ ..... | 42        |
| 4.24.     | ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....  | 43        |
| 4.25.     | АРЕНДОВАННЫЕ ОС .....   | 43        |
| 4.26.     | МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ .....      | 44        |
| 4.27.     | АРЕНДОВАННОЕ ИМУЩЕСТВО .....  | 44        |
| 4.27.1.   | ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ У АРЕНДАТОРА .....                                      | 44        |
| 4.28.     | ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ .....                                 | 47        |
| <b>5.</b> | <b>ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ .....</b>                | <b>48</b> |
| 5.1.      | ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....                              | 48        |
| 5.2.      | РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....                             | 48        |
| 5.3.      | ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА .....                                    | 49        |
| 5.4.      | ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ .....   | 49        |
| 5.5.      | НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....  | 51        |
| <b>6.</b> | <b>ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ .....</b>   | <b>51</b> |
| 6.1.      | ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....                           | 51        |
| 6.2.      | СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ .....   | 51        |
| 6.3.      | ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ .....                | 55        |
| 6.4.      | ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ .....   | 55        |
| 6.5.      | СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....                                       | 55        |
| 6.6.      | ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....                    | 55        |
| 6.7.      | НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО .....  | 56        |

**ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ФАРМКОМПАНИЯ» за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации. Все числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

## 1. Основные сведения

### 1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ФАРМКОМПАНИЯ» (Общество), сокращенное название ООО «ФАРМКОПАНИЯ», ИНН/КПП 5024192847/502401001, зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №23 по Московской области. Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 07.02.2019 г., за основным государственным регистрационным номером 1195081003149.

Юридический адрес: 141701, Московская область, г.о. Долгопрудный, г Долгопрудный, проезд Лихачевский, дом 5, этаж 3, часть ком. 11

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

| На 31.12.2022 | На 31.12.2023 |
|---------------|---------------|
| 17            | 18            |

### 1.2. Основные виды деятельности

В 2022-2023 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является Аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав.

### 1.3. Филиалы и представительства Общества

В состав Общества входят обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс, находящиеся по месту учета по адресам:

- 141701, Московская область, г. Долгопрудный, Лихачевский проезд, д.7, корп. Е;

Обособленные подразделения не являются филиалами или представительствами.

### 1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31.12.2023 составляет 500 000 руб.

Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2023 является Акционер 1 - 100% доля в УК.

### 1.5. Информация об органах управления

Органами управления Общества является единоличный исполнительный орган - генеральный директор.

Генеральный директор Общества - Рыжкин Александр Павлович.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров.

**ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

**1.6. Информация о контрольных органах**

В Обществе отсутствует ревизионная комиссия.

**1.7. Информация об аудиторе**

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), ОГРН 1027700058286, 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ, Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС)

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481.

**1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах**

Общество по состоянию на 31 декабря 2023г не имеет дочерние и зависимые общества.

**2. Основа представления информации в отчетности**

**2.1. Основа представления**

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

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2023 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 30.12.2021г. №б/н

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

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

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

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

**ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

**2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

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

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению группы статей бухгалтерского баланса (в соответствии с ПБУ 4/99) и отчета о финансовых результатах более чем на 5%.

Группой статей отчета о финансовых результатах являются следующие показатели:

- Выручка,
- Себестоимость,
- Расходы от обычных видов деятельности (коммерческие расходы, управленческие расходы),
- Прочие доходы (включая проценты к получению),
- Прочие расходы (включая проценты к уплате),
- Прибыль до налогообложения,
- Налог на прибыль (включая текущий налог на прибыль, отложенный налог на прибыль),
- Чистая прибыль (убыток).

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

**2.3. Изменения и дополнения учетной политики**

Общество вносит изменения в свою Учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности.

В случае появления в деятельности Общества фактов хозяйственной деятельности, отличных по существу от фактов, имевших место ранее, или возникших впервые в деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в Учетной политике, оформляется дополнение к Учетной политике.

Дополнения к Учетной политике вводятся с даты, указанной в Приказе Генерального директора, но могут распространять свое действие с начала отчетного периода.

Внося изменения в Учетную политику Общество дополнительно оценивает в денежном выражении то влияние, которое окажет это изменение на финансовое положение Общества, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

При существенном характере такого влияния Обществом корректируется бухгалтерская (финансовая) отчетность на начало года, с которого произошли изменения в Учетной политике. Если

## ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

в бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся данные за несколько лет, то отражаются изменения за эти года (ретроспективный метод). При этом корректировки затрагивают входящий остаток по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и (или) остаток по другим статьям бухгалтерского баланса на самую раннюю представленную в бухгалтерской (финансовой) отчетности дату. Таким образом, Общество исходит из предположения, что вносимые изменения применялись с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения Учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

Последствия изменения Учетной политики, вызванного изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если нормативный акт не устанавливает порядок отражения последствий изменения Учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в общем порядке.

Изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или на финансовые результаты деятельности Общества, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику 2024 года, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность, за исключением тех, которые связаны с обязательным применением ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" с 01.01.2024 г.

#### 2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ООО «Фармкомпания» ведется Департаментом централизованного учета и отчетности АО «Фармстандарт» на основании Договора №БФУ/ФК от 23.12.2019г.

Для ведения бухгалтерского учета применяется компьютерная технология обработки учетной информации с использованием программы 1С.

#### 2.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

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

Последняя инвентаризация основных средств проводилась по состоянию на 31.12.2023г.

Инвентаризация части ТМЦ проводилась по состоянию на 31.12.2023г.

Инвентаризация других активов и обязательств проводилась по состоянию на 31.12.2023 г.

#### 2.6. 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.

## ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

| Валюта          | Курс на 31.12.2023           | Курс на 31.12.2022          | Курс на 31.12.2021          |
|-----------------|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Доллар США      | 89,6883 за 1 долл. США       | 70,3375 за 1 долл. США      | 74,2926 за 1 долл. США      |
| Евро            | 99,1919 за 1 Евро            | 75,6553 за 1 Евро           | 84,0695 за 1 Евро           |
| Индийская рупия | 10,7735 за 1 индийскую рупию | 10 за 1 индийскую рупию     | 10 за 1 индийскую рупию     |
| Китайский юань  | 12,5762 за 1 китайский юань  | 9,89492 за 1 китайский юань | 11,6503 за 1 китайский юань |

#### 2.7. Нематериальные активы

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

##### Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

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

Обществом не проводится переоценка нематериальных активов.

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

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

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

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 05\* «Амортизация нематериальных активов».

##### Амортизация

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

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

#### 2.8. Результаты исследований и разработок

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н.

К научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, определенных Федеральным законом от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

## ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется организацией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

#### 2.9. Материальные и нематериальные поисковые активы

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

#### 2.10. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере передачи в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не независимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

##### Право собственности на земельные участки

Земельные участки, на которых расположены подразделения Общества, находятся в аренде.

##### Оценка основных средств при признании

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

##### Последующая оценка

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

##### Амортизация основных средств

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

**ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета

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

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из ожидаемого периода, в течение которого использование объектов ОС будет приносить экономические выгоды организации.

По ОС, бывшим в употреблении, Общество самостоятельно определяет срок его полезного использования исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Ликвидационная стоимость устанавливается для активов, по которым с высокой долей вероятности возможно поступление от выбытия в конце срока. Информация о ликвидационной стоимости основывается на текущей справедливой стоимости. Для остальных объектов ликвидационная стоимость считается равной нулю.

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

| Группа основных средств  | Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс |                 |
|--------------------------|--|-----------------|
|                          | до 01.01.2023  | с 01.01.2023    |
| Здания                   | Свыше 30 лет   | Свыше 30 лет    |
| Машины и оборудование    | От 7 до 10 лет   | От 7 до 10 лет  |
| Транспортные средства    | От 15 до 20 лет  | От 15 до 20 лет |
| Мебель и офисная техника | От 3 до 5 лет  | От 3 до 5 лет   |

На конец отчетного года элементы амортизации объекта ОС подлежат проверке на соответствие условиям использования. Возникающие по результатам такой проверки корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Изменения элементов амортизации в результате их проверки на соответствие условиям использования объектов основных средств (групп объектов основных средств), проведенной организацией в отчетном году:

| Объекты основных средств /группы основных средств                                     | Элементы амортизации до и после проведения проверки |       |                               |          | Причина изменения             |
|---|---|-------|-------------------------------|----------|-------------------------------|
|   | срок полезного использования, мес.                  |       | способ начисления амортизации |          |                               |
|   | до  | после | до                            | после    |                               |
| Автоматический тестер контроля растворимости модель ERWEKA 1414/1000 LH (в комплекте) | 85  | 109   | Линейный                      | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |

**ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

|  |    |     |          |          |                               |
|--|----|-----|----------|----------|-------------------------------|
| Автомат для мойки и дезинфекции/G7883 №4   | 61 | 85  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Автоматический титратор 905 Tirando двухканальный ФС   | 61 | 85  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Весы электронные A&D GH-252 комплектные  | 61 | 85  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Вискозиметр Брукфильда LVDV1M (в комплекте)  | 61 | 85  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Водяная баня-шейкер LSB18 ( Q4183001)  | 61 | 85  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| ИК-Фурье спектрометр iS 10 Nicolet в комплекте с программным обеспечением OMNIC9                   | 85 | 109 | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Импактор Next Generation (NGI) д/опред. респираторности фракций в ингаляц. препаратах              | 85 | 85  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Камера климатическая KBF P 240 (Binder) (14-16802)   | 85 | 109 | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Каскадный импактор Андерсена (316) (в сборке) (26845)  | 87 | 87  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Лабораторная установка MDI (инв № ЦБ-000686)   | 85 | 109 | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Мельница Tube Mill control, в комплекте 2 одноразовые камеры, IKA (CS 000)                         | 61 | 85  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Прибор д/определения однородности дозирования в аэрозолях DUSA for MDIs                            | 85 | 85  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Прибор для ускоренных испытаний светостойкости материалов Suntest CPS+ WB 300-800 nm (s/n 1810003) | 85 | 109 | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Система пробоподготовки SPU2000 (инв №ЦБ-000686)   | 61 | 85  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Хроматограф Acquity UPLC H (в сборе) (16UPD980A)   | 97 | 109 | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Хроматограф жидкосной Agilent 1260 (1260 детектор DAD G1311C) в сборке (DEAA 203220)               | 73 | 85  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |

**ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

|  |     |     |          |          |                               |
|--|-----|-----|----------|----------|-------------------------------|
| Хроматограф жидкостной Agilent 1260 (1260 детектор DAD G1315C) в сборке №3 ( DEAA 202462)            | 73  | 85  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Хроматограф жидкостной Agilent 1260 (детектор VWD G1314F) в сборке №3 (DEABB 11710)                  | 86  | 97  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Центрифуга Universal 320 classic (в комплекте Ротор, Адаптер)  | 64  | 85  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Центрифуга лабораторная "Ependorf" Centrifuge 54xx (5424)  | 61  | 85  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Шейкер для устройства DUSA (33156)   | 76  | 85  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Шкаф вакуумный сушильный VD 23 в комплекте со станцией вакуумной химической РС 3001 (20170000015023) | 62  | 85  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Шкаф вытяжной ЛАБТЕХ-ШВ-203-ДОТ ВЗБ 1935x740x2100  | 58  | 85  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Шкаф для хранения ЛВЖ CLASSIC XL-VERSION XL3 TYPE 90 1195x595x2080                                   | 61  | 85  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Шкаф с принудительной конвекцией FD 53 (20180000016733)  | 62  | 85  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Ультрацентрифужная мельница ZM 200 для 200-240 В с кассетой 900 мл (409г)                            | 64  | 85  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Электронный тестер для измерения сыпучести гран материала ERWEKA GTB в комплекте (113241.03EC)       | 86  | 109 | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Весы лабораторные Sartorius Cubis MSU6.6S-OCE-DM   | 74  | 97  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Весы лабораторные Sartorius Cubis MSA8202S-OCE-DO  | 74  | 97  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Весы лабораторные Sartorius Cubis MSA8202S-OCE-DO (2)  | 74  | 97  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Аналитическая просеивающая машина AS 200 control для 100-240В 50/60Гц со свидетельством              | 61  | 85  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Базовая лабораторная установка Omnidose TT в к-те  | 112 | 112 | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |

**ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

|  |     |     |          |          |                               |
|--|-----|-----|----------|----------|-------------------------------|
| Лабораторная система ALPINE Picoline   | 97  | 97  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Лабораторная сушилка кипящего слоя LODIGE LFP 8 ФС   | 85  | 109 | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Микроскоп медицинский прямой СХ для лабораторных исследований, с принадлежностями, биологический   | 88  | 133 | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Ротационный таблеточный пресс Mini Press IID, в ком-те с пуансонами и пресс-формами                | 86  | 109 | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Универсальный двигательный привод UAM Farmag   | 112 | 112 | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Бокс абактериальной воздушной среды для работы с посевами биолог. культур БАВ-нп-01-"Ламинар-С"    | 86  | 133 | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Бокс микробиологической безопасности БМБ-II-"Ламинар-С"-1,2 (221.120.00.3_551)                     | 86  | 133 | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Насос перистальтический дозатор 520Di/L Watson-Marlow IP31 № 2 ( 056.717N.000)                     | 74  | 85  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Коническая мельница "МС-100" ФС  | 61  | 85  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Машина для укупорки шприцев плунжерами тип SVP100 ФС (59898)                                       | 61  | 85  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Универсальный полуавтомат закаточный МЗ-400АМ (271)  | 74  | 109 | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Установка для нанесения оболочки на таблетки НТС-20  | 26  | 26  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Климатическая камера фармацевтическая ICH750L с осветительным модулем, объем камеры 749 л, 2 полки | 89  | 124 | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Танк напорный 17530 (в сборке )  | 51  | 74  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Тестер распадаемости таблеток PTZ S с набором запасных частей                                      | 50  | 74  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Комплект лабораторной мебели № 3941  | 73  | 120 | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |

**ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

|   |     |     |          |          |                               |
|---|-----|-----|----------|----------|-------------------------------|
| Комплект лабораторной мебели № 3942   | 73  | 120 | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Комплект лабораторной мебели № 3943   | 73  | 120 | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Вакуумный гомогенизатор HM-220VM  | 48  | 72  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Порошковый реометр FT4  | 72  | 72  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Модульная машина OmniFS для формирования и запайки первичной                              | 85  | 85  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Машина дозирования порошков, модель OMNIDOSE (MODULAR)                                    | 85  | 85  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Пелетайзер THREE-TEC A03952 (21072)   | 73  | 96  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Лабораторный смеситель mini Cyclomix, приводной узел, управление, чаша 1л                 | 24  | 24  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Базовая капсулонаполняющая машина ModuC-LS  | 85  | 120 | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Машина (смеситель-гранулятор) ROTOLAB 003 (IMA, Италия), Аренда                           | 13  | 13  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Волюмометрический титратор V30S по методу К.Фишера  | 99  | 99  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| pH-метр/ионометр S220-Kit   | 63  | 69  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Таблет-пресс, модель КТР/180 XRotary Tablet press   | 80  | 115 | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Машина для покрытия таблеток оболочкой на водной основе (Коатер) модель O Hara Labcoat M5 | 67  | 115 | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| МФУ Ricoh MP C2011SP, A3, цветной, 1,5Гб, 20стр/мин                                       | 38  | 49  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Хроматограф жидкостный Agilent 1260 Infinity LC (заводской № DEAAУ00989)                  | 49  | 72  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Хроматограф жидкостный Agilent 1260 Infinity LC (заводской № DEAAУ00796)                  | 49  | 72  | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| ВЭЖХ Agilent 1260 Infinity в сборе  | 121 | 121 | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |

## ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

|   |    |    |          |          |                               |
|---|----|----|----------|----------|-------------------------------|
| Осмометр криоскопический медицинский ОСКР-1М      | 60 | 60 | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |
| Климатическая камера НРР750есо, Memmert (в сборе) | 85 | 85 | Линейный | Линейный | Ожидаемый период эксплуатации |

Существенные затраты на проведение периодического ремонта и обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, признаются самостоятельным инвентарным объектом ОС. При этом, списание стоимости капитального ремонта на затраты производится в течение срока, равного межремонтному периоду, но не более оставшегося срока полезного использования ОС. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости объекта ОС, но не менее 100 000 рублей.

Расходы по текущему ремонту и обслуживанию:

- на поддержание работоспособности или исправности основных средств;

- на непланные ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают их

признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

#### 2.11. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

При принятии к бухгалтерскому учету незавершенных вложений во внеоборотные активы Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

В соответствии с IAS 36 «Обесценение активов» Общество проверяет на обесценение основные средства и капитальные вложения, в отношении которых появились следующие признаки обесценения:

- простой актива;
- свидетельства физической порчи актива (имущества);
- планы по прекращению или реструктуризации деятельности, ликвидации направления бизнеса;
- планы по выбытию актива ранее установленного срока.

Обесценение указанных видов активов производится до возмещаемой стоимости.

#### 2.12. Финансовые вложения

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

## ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости.

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

Для целей бухгалтерского учета к эквивалентам денежных средств относятся следующие банковские вклады:

- депозиты до востребования (Данные активы признаются в качестве эквивалентов денежных средств с учетом намерения хозяйствующего субъекта в отношении сроков востребования. Под намерением хозяйствующего субъекта подразумевается то, что вероятность востребования депозита в срок не более 3-х месяцев исходя из даты сделки оценивается выше, чем вероятность удержания инвестиции более 3-х месяцев)
- депозиты со сроком погашения исходя из даты сделки не более 3-х месяцев

Депозиты до востребования, срочные депозиты сроком вклада не более трех месяцев, учитываемые на счете 55000\* «Депозитные счета, эквиваленты денежных средств» отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Депозиты сроком возврата от трех и более месяцев, учитываемые на счете 5806\* «Депозиты», отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от срока вклада на отчетную дату:

- не более 12 месяцев по строке «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» раздела «Оборотные активы»;
- свыше 12 месяцев по строке «Финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы».

Для целей бухгалтерского учета к долгосрочным депозитам могут быть отнесены срочные банковские вклады отвечающие следующим критериям:

- срок погашения вклада исходя из даты сделки составляет более 12 месяцев, договор банковского вклада содержит условия о невозможности досрочного требования вкладчиком возврата суммы вклада;
- срок погашения вклада исходя из даты сделки составляет более 12 месяцев, договор банковского вклада содержит условие о досрочном требовании вкладчиком возврата суммы вклада только по согласованию с банком (дополнительное соглашение к договору банковского вклада).

Для целей бухгалтерского учета к краткосрочным депозитам могут быть отнесены срочные банковские вклады отвечающие следующим критериям:

- срок погашения вклада исходя из даты сделки составляет от 3-х до 12 месяцев;
- срок погашения вклада исходя из даты сделки составляет более 12 месяцев, договор банковского вклада содержит условия о досрочном требовании вкладчиком возврата суммы вклада, возврат суммы вклада осуществляется в срок менее 3-х месяцев после направления требования (уведомления) в банк.

Депозиты признаются краткосрочными с учетом намерения Общества в отношении сроков возврата. Под намерением подразумевается то, что вероятность досрочного погашения депозита оценивается выше, чем вероятность удержания инвестиции до наступления срока возврата, установленного договором (первоначального срока). При этом во внимание может приниматься прошлый опыт, ожидания менеджмента и планы Общества, текущая внешняя конъюнктура.

Перевод депозитов осуществляется при наличии следующих оснований, при этом во внимание принимаются события после отчетной даты:

## ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- из долгосрочных в краткосрочные депозиты исходя из срока погашения вклада на отчетную дату;
- из долгосрочных в краткосрочные депозиты исходя из даты сделки – даты заключения дополнительного соглашения к договору банковского вклада об уменьшении срока вклада (новый срок вклада по дополнительному соглашению более 3-х месяцев, но менее 12 месяцев);
- из долгосрочных депозитов в эквиваленты денежных средств исходя из даты сделки – даты заключения дополнительного соглашения к договору банковского вклада об уменьшении срока вклада (новый срок вклада по дополнительному соглашению не более 3-х месяцев);
- из краткосрочных депозитов в эквиваленты денежных средств исходя из даты сделки - даты заключения дополнительного соглашения к договору банковского вклада об уменьшении срока вклада (новый срок вклада по дополнительному соглашению не более 3-х месяцев).

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

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежемесячно по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

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

Проверка на обесценение акций производится по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения следующим образом:

- а) запрашивается у эмитента бухгалтерская отчетность и данные о количестве эмитированных акций;
- б) рассчитывается стоимость чистых активов эмитента согласно требованиям Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденного Приказом Минфина России от 28.08.2014 N84н;
- в) определяется расчетная стоимость одной акции путем деления стоимости чистых активов на количество эмитированных акций.

Проверка на обесценение вкладов в уставные капиталы организаций производится по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения следующим образом:

- а) запрашивается у контрагента бухгалтерская (финансовая) отчетность;
- б) рассчитывается стоимость чистых активов эмитента согласно требованиям Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденного Приказом Минфина России от 28.08.2014 N84н.;
- в) определяется расчетная стоимость 1% вклада в уставный капитал организации.

Проверка на обесценение финансовых вложений (займы, долговые ценные бумаги) производится по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения следующим образом:

- а) анализируются факты отсутствия или существенного снижения поступлений от финансовых вложений в виде процентов, вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем, появления у организации-должника по договору займа признаков банкротства (либо объявление банкротом);
- б) при наличии сомнений в возможности исполнения должником своих обязательств запрашивается у контрагента бухгалтерская (финансовая) отчетность за финансовый год до даты выдачи займа и за последующие отчетные периоды;

## ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

в) проводится анализ ликвидности и платежеспособности на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности заёмщика, запрашивается информация о дальнейших перспективах развития, анализируется информация доступная в открытых источниках;

г) при необходимости запрашивается письмо подтверждение от заёмщика о возможностях и намерениях погашения задолженности перед Обществом;

д) на основании профессионального суждения по проанализированным данным и имеющейся информации определяется величина возможных потерь от невозврата заёмных средств.

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

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

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

При реорганизации организации акции/доли/паи, которой учитывается в составе финансовых вложений Общества, в форме выделения/разделения, предусматривающей конвертацию или распределение акций вновь создаваемых организаций среди акционеров реорганизуемой организации, совокупная стоимость полученных акционером в результате реорганизации акций каждой из созданных организаций и реорганизованной организации признается равной стоимости принадлежавших Обществу акций реорганизуемой организации.

Дисконтированная оценка не применяется.

Выбытие ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи) в 2023 г. не производилось.

Способы оценки финансовых вложений при выбытии не менялись

#### 2.13. Запасы

Запасы учитываются в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н)

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Финансовые скидки (премии), полученные от поставщиков (за объем закупок, выборку определенного номенклатурного перечня, финансовую дисциплину и т.д.) уменьшают стоимость запасов и относятся на финансовый результат в составе себестоимости.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом:

- по себестоимости каждой единицы.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами, и информация по ним подлежит раскрытию в разделе 4.23 настоящих пояснений исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

Из совокупных норм ФСБУ 5/2019 «Запасы» и ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», резервы под снижение стоимости запасов, а также прочие виды резервов называются оценочными.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая чистая стоимость продажи снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости запасов. Резерв под снижение стоимости запасов образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы

## ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

между текущей чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей чистой стоимостью продажи.

#### 2.14. Незавершенное производство и готовая продукция

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

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

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

#### 2.15. 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.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются в разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. НДС по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств отражается в разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса.

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

#### 2.16. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются:

- вклад в имущество участником общества.

#### 2.17. Кредиты и займы

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

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

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

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

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

## ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

#### 2.18. Целевое финансирование и государственная помощь

В 2021-2023 гг. Общество не получало целевое финансирование и государственную помощь.

#### 2.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

- оценочное обязательство на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- оценочное обязательство на выплату вознаграждений персоналу, в т.ч. на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- на сумму выданных гарантий, возникающим при продаже товаров с обязательством их гарантийного обслуживания;
- на сумму выплат при сокращении штата в случае реструктуризации компании;
- на сумму обязательства по договору поручительства, когда компания, за которую поручились, не выполняет своих обязательств по оплате, и обязательство по оплате за компанию становится неизбежным;
- прочие оценочные обязательства при одновременном выполнении следующих условий:
  - существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует
  - уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
  - величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Информация по данным оценочным обязательствам подлежит раскрытию в разделе 4.23 настоящих пояснений.

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

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация по условным активам и обязательствам подлежит раскрытию в разделе 4.23 настоящих пояснений.

#### 2.20. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под обесценение запасов;
- обесценение основных средств и капитальных вложений.

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам, резерва под обесценение запасов, резерва под снижение стоимости оборудования к установке, резерва под снижение стоимости капитальных вложений и основных средств, под обесценение финансовых вложений раскрыт в соответствующих разделах настоящих пояснений.

#### 2.21. Арендованные основные средства

Арендные основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендные основные средства» за балансом в оценке, предоставленной арендодателем.

## ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

---

Арендованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

#### 2.22. Учет аренды

Порядок учета аренды осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Аренда» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на счете 01.03 «Арендованное имущество».

В бухгалтерском балансе отражаются в качестве самостоятельной статьи «Арендованное имущество» в группе статей «Основные средства».

Основные средства, полученные в аренду, не удовлетворяющие условиям признания в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства»

Право пользования активом (ППА) признается по фактической стоимости и погашается посредством амортизации линейным методом в течении срока аренды (если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, то, предполагаемого срока полезного использования).

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Обязательство по аренде оценивается, как приведенная стоимость будущих арендных платежей (за вычетом возмещаемых налогов) на дату оценки, учитывается на счете 76.07 «Обязательство по Аренде»

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования будущих арендных платежей, на ставку, по которой общество привлекает или может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (информация берется с сайта [https://www.cbr.ru/statistics/bank\\_sector/int\\_rat](https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat) «Процентные ставки по кредитным и депозитным операциям кредитных организаций»).

Величина обязательства по аренде, после признания, увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Стоимость ППА и обязательства по аренде пересматриваются при изменении условий договора и величины арендных платежей. Изменение величины обязательства относится на стоимость ППА. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости ППА включается в доходы текущего периода.

Общество не признает предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде по краткосрочным договорам аренды (срок не более 12 мес.) и предметам аренды рыночной стоимостью менее 300 тыс. рублей, при условии, что договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Арендатору. Арендные платежи учитываются в качестве расхода периода, равномерно в течении срока аренды.

Общество, выступая Арендодателем, на дату начала аренды, при неоперационной (финансовой) аренде, признает актив в качестве инвестиции в аренду (ИВА). Учет ИВА ведется на счете 76\* Инвестиция в аренду.

ИВА признается в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость ИВА определяется путем дисконтирования суммы причитающихся будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды на процентную ставку, при использовании которой, приведенная стоимость ИВА на дату предоставления предмета аренды, равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

## ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Чистая стоимость ИВА, после даты предоставления предмета аренды, увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость ИВА проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 "Финансовые инструменты."

Общество квалифицирует предмет аренды в качестве операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом пользования на предмет аренды, не переходят арендатору (срок аренды существенно меньше СПИ объекта аренды, приведенная стоимость будущих арендных платежей значительно ниже справедливой стоимости предмета аренды). При этом, арендные платежи признаются в качестве дохода периода, равномерно в течении срока аренды.

У Общества выступающего в качестве Арендодателя финансовой аренды не возникает.

#### 2.23. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

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

#### 2.24. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

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

#### 2.25. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

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

Оценка обеспечений обязательств и платежей, выданных производится исходя из условий договора.

#### 2.26. Порядок формирования доходов

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

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

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

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

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации товара (фармацевтической продукции и медицинского оборудования);
- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- доходы от предоставления за плату прав на использование патентов и товарных знаков, а также прав на программное обеспечение (ПО) и иных аналогичных имущественных прав;
- доходы от предоставления в аренду прочих активов организации;
- доходы от деятельности агентов, специализирующихся на оптовой торговле фармацевтическими и медицинскими товарами.

## ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Доходы от обычных видов деятельности уменьшаются на сумму финансовых скидок (премий), предоставленных покупателям за выполнение условий договоров (за объем закупок, выборку определенного номенклатурного перечня, финансовую дисциплину и т.д.). Финансовые скидки (премии) предоставленные покупателям отражаются в бухгалтерском учете Общества на счетах 91\* «Финансовые скидки предоставленные».

Прочими доходами признаются:

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

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

- положительные и отрицательные курсовые разницы, результаты от купли-продажи валют;
- положительная и отрицательная переоценка ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ;
- создание и восстановление резерва под сомнительную дебиторскую задолженность;
- создание и восстановление резерва под снижение стоимости МПЗ;
- создание и восстановление резерва под обесценение финансовых вложений;
- создание и восстановление резерва на гарантийный ремонт;
- создание и восстановление обесценения внеоборотных активов;

## ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- доходы и расходы по погашению краткосрочных финансовых вложений в некотируемые долговые ценные бумаги;
- доходы и расходы по погашению краткосрочных финансовых вложений в котируемые долговые ценные бумаги;
- доходы и расходы от выбытия основных средств.

#### 2.27. Порядок формирования расходов

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.26 настоящих пояснений.

Расходы по обычным видам деятельности уменьшаются на финансовые скидки (премии), полученные от поставщиков (за объем закупок, выборку определенного номенклатурного перечня, финансовую дисциплину и т.д.). Финансовые скидки (премии) полученные от поставщиков отражаются в бухгалтерском учете Общества на счете 91\* «Финансовая скидка полученная».

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.26 настоящих пояснений.

Управленческие расходы собираются на отдельных МВЗ (место возникновения затрат) в разрезе 30-х счетов, отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы, собираемые на отдельных МВЗ и иных элементах учета (внутренний заказ, СПП-элементы) в разрезе 30-х счетов, отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

#### 2.28. Порядок признания финансового результата по договорам строительного подряда

У общества в 2022-2023 гг. отсутствовали доходы по договорам строительного подряда.

#### 2.29. 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» соответственно.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Расчеты по ПБУ 18/02 ведутся балансовым методом.

## ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

#### 2.30. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о 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 соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008, в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном настоящим Положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, Общество раскрывает информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

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

- а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);
- б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

#### 2.31. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности ООО «Фармкомпания» является Аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав. Активы Общества размещены на территории Российской Федерации. Исходя из организационной и управленческой структуры Общества информация по сегментам не выделяется.

#### 2.32. События после отчетной даты

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

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

### 3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2022 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах за 2023 год (графа «за январь - декабрь 2022 г.») сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2022 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2022 г. не корректировались.

**ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса**

**4.1. Нематериальные активы**

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2022-2023 гг. представлена в нижеприведенных таблицах.

Движение нематериальных активов за 2023 г.

| Наименование показателя   | Код строки | Изменения за период      |   |                      |                     |         |                       |                       |                         |                                | На 31.12.2023            |   |                      |                          |
|---|------------|--------------------------|---|----------------------|---------------------|---------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------------------|--------------------------|---|----------------------|--------------------------|
|   |            | На 31.12.2022            |   |                      | Изменения за период |         |                       |                       |                         |                                | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | Остаточная стоимость |                          |
|   |            | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | Остаточная стоимость | Поступило           | Выбыло  | Начислено амортизации | Убыток от обесценения | Признан (восстановлено) | Уменьшено на сумму амортизации |                          |   |                      | Первоначальная стоимость |
| 1   | 2          | 3                        | 4   | 5                    | 6                   | 7       | 8                     | 9                     | 10                      | 11                             | 12                       | 13  | 14                   | 15                       |
| Нематериальные активы – ВСЕГО                                     | 1110       | 69 881                   | (69 521)  | 360                  | -                   | (1 164) | 1 164                 | (45)                  | (-)                     | -                              | (-)                      | 68 717  | (68 402)             | 315                      |
| в т.ч.  |            |                          |   |                      |                     |         |                       |                       |                         |                                |                          |   |                      |                          |
| Права на зарегистрированные удостоверения и регистрационные досье | 1110       | 450                      | (90)  | 360                  | -                   | -       | -                     | (45)                  | -                       | -                              | -                        | 450   | (135)                | 315                      |
| Капитальные вложения в нематериальные активы                      | 1110       | 69 431                   | (69 431)  | -                    | -                   | (1 164) | 1 164                 | -                     | -                       | -                              | -                        | 68 267  | (68 267)             | -                        |

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение нематериальных активов за 2022 г.

| Наименование показателя  | Код строки | Изменения за период      |                                  |                      |            |                          |                         |                       |                          |                         | На 31.12.2022            |                                  |                      |     |
|--|------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------|------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------|-----|
|  |            | На 31.12.2021            |                                  |                      | Переоценка |                          |                         |                       |                          |                         | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки | Остаточная стоимость |     |
|  |            | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки | Остаточная стоимость | Поступило  | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Убыток от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |                          |                                  |                      |     |
| 1  | 2          | 3                        | 4                                | 5                    | 6          | 7                        | 8                       | 9                     | 10                       | 11                      | 12                       | 13                               | 14                   | 15  |
| Нематериальные активы –<br>ВСЕГО   | 1110       | 69 881                   | (45)                             | 69 836               | -          | -                        | -                       | (45)                  | (-)                      | (-)                     | (-)                      | 69 881                           | (69 521)             | 360 |
| в т.ч.   |            |                          |                                  |                      |            |                          |                         |                       |                          |                         |                          |                                  |                      |     |
| Права на зарегистрированные<br>удостоверения и<br>регистрационные доосье | 1110       | 450                      | (45)                             | 405                  | -          | -                        | -                       | (45)                  | -                        | -                       | -                        | 450                              | (90)                 | 360 |
| Капитальные вложения в<br>нематериальные активы                          | 1110       | 69 431                   | -                                | 69 431               | -          | -                        | -                       | -                     | -                        | -                       | -                        | 69 431                           | (69 431)             | -   |

4.2. Результаты исследований и разработок

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в 2023 отсутствовали.

4.3. Нематериальные и материальные поисковые активы

В 2023 г. нематериальные и материальные поисковых активы отсутствовали.

**ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**4.4. Основные средства**

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

Информация о наличии и движении основных средств представлена в нижеследующих таблицах:

**ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**  
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение основных средств за 2023 год:

| наименование<br>показателя   | Код<br>строк<br>и | На начало года                               |                            |                          | Изменения за период |  |                                      |                          |                             | На конец периода                     |  |                            |                          |
|--|-------------------|--|----------------------------|--------------------------|---------------------|--|--------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|--|----------------------------|--------------------------|
|  |                   | Первоначальная<br>(фактическая)<br>стоимость | Накопленная<br>амортизация | Убытки от<br>обесценения | Поступило           | Выбыло                                       |                                      | Начислено<br>амортизации | Обесценение                 |                                      | Первоначальная<br>(фактическая)<br>стоимость | Накопленная<br>амортизация | Убытки от<br>обесценения |
|  |                   |  |                            |                          |                     | Первоначальная<br>(фактическая)<br>стоимость | Уменьшено на<br>сумму<br>амортизации |                          | Признано<br>(восстановлено) | Уменьшено на<br>сумму<br>амортизации |  |                            |                          |
| Основные<br>средства (без<br>учета доходных<br>вложений в<br>материальные<br>ценности) - всего | 1150              | 73 297                                       | (51 767)                   | (3 642)                  | 7 857               |  | (6 413)                              | 988                      |                             | 81 154                               | (58 180)                                     | (2 654)                    |                          |
| в том числе:   |                   |  |                            |                          |                     |  |                                      |                          |                             |                                      |  |                            |                          |
| Машины и<br>оборудование   |                   | 73 175                                       | (51 701)                   | (3 642)                  | 7 857               |  | (6 386)                              | 988                      |                             | 81 032                               | (58 087)                                     | (2 654)                    |                          |
| Офисное<br>оборудование  |                   | 122  | (66)                       |                          |                     |  | (27)                                 |                          |                             | 122                                  | (93)   |                            |                          |

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение основных средств за 2022 год:

| Наименование показателя   | Код строки и | На начало года                         |                         |                       | Изменения за период |  |                       |                       |                          | На конец периода               |  |                         |                       |
|---|--------------|--|-------------------------|-----------------------|---------------------|--|-----------------------|-----------------------|--------------------------|--------------------------------|--|-------------------------|-----------------------|
|   |              | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация | Убытки от обесценения | Поступило           | Выбыло                                 |                       | Начислено амортизации | Обесценение              |                                | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация | Убытки от обесценения |
|   |              |  |                         |                       |                     | Первоначальная (фактическая) стоимость | Убытки от обесценения |                       | Признано (восстановлено) | Уменьшено на сумму амортизации |  |                         |                       |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 1150         | 73 297                                 | (28 030)                |                       |                     |  | (23 737)              | (3 642)               |                          | 73 297                         | (51 767)                               | (3 642)                 |                       |
| в том числе:  |              |  |                         |                       |                     |  |                       |                       |                          |                                |  |                         |                       |
| Машины и оборудование   |              | 73 175                                 | (28 025)                |                       |                     |  | (23 676)              | (3 642)               |                          | 73 175                         | (51 701)                               | (3 642)                 |                       |
| Офисное оборудование  |              | 122                                    | (5)                     |                       |                     |  | (61)                  |                       |                          | 122                            | (66)                                   |                         |                       |

Общество не имеет в собственности земельных участков.

**ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Обществом получено по договорам аренды оборудование. Информация о балансовой стоимости основных средств, полученных в аренду, а также об ином использовании основных средств раскрыта ниже

| Наименование показателя                                      | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 227                   | -                     | -                     |
| Основные средства, переведенные на консервацию               | 2 654                 | 3 642                 | -                     |
| Иное использование основных средств (залог и др.)            | -                     | -                     | -                     |

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

| Наименование показателя  | Код строки | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|--|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 1150       | 92                    | -                     | 378                   |

**4.5. Долгосрочные финансовые вложения**

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2023г. отсутствуют.

**4.6. Отложенные налоговые активы**

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

| № п/п | Наименование                      | Сумма по состоянию на 31.12.2023 | Сумма по состоянию на 31.12.2022 | Сумма по состоянию на 31.12.2021 |
|-------|-----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 1     | Незавершенное производство        | 1 144                            | 117                              | 141                              |
| 2     | Основные средства                 | 1 995                            | 2 243                            | 113                              |
| 3     | Оценочные обязательства и резервы | 288                              | 169                              | 289                              |
| 4     | Резервы сомнительных долгов       | 48 883                           | 49 320                           | 2 219                            |
| 5     | Материалы                         | 91                               | 120                              | -                                |
| 6     | Арендные обязательства            | 44                               | -                                | -                                |
| 7     | Прочие расходы                    | 18 046                           | 18 279                           | -                                |
|       | <b>ИТОГО</b>                      | <b>70 491</b>                    | <b>70 248</b>                    | <b>2 763</b>                     |

**4.7. Прочие внеоборотные активы**

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены вложения во внеоборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

1. строки 1110 «Нематериальные активы»;
2. строки 1120 «Результаты исследований и разработок»;
3. строки 1130 «Нематериальные поисковые активы»;

**АО «Фармстандарт»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

4. строки 1140 «Материальные поисковые активы»;
5. строки 1150 «Основные средства»;
6. строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»;
7. строки 1170 «Финансовые вложения»;
8. строки 1180 «Отложенные налоговые активы».

Информация о прочих внеоборотных активах представляет собой следующее:

| № п/п | Наименование               | Сумма        |            |            |
|-------|----------------------------|--------------|------------|------------|
|       |                            | 31.12.2023   | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| 1     | Расходы будущих периодов   | 33           | 42         | -          |
| 2     | Авансы под приобретение ОС | 3 263        | -          | -          |
|       | <b>ИТОГО</b>               | <b>3 296</b> | <b>42</b>  | <b>-</b>   |

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания актива установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Активы, признанные расходами будущих периодов, учитываются на счете 97\* «Расходы будущих периодов». К ним относятся:

- а) лицензионные платежи за право использования результата интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п.39 ПБУ 14/2007)
- б) программное обеспечение, программы для ЭВМ (п.39 ПБУ 14/2007), в отношении которых организация не обладает исключительным имущественным правом.
- в) прочие активы, контроль над которыми организация получила в результате совершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем (п.7.2 Концепции бухгалтерского учета, одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997).

#### **4.8. Запасы**

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

По таблице за 2023 год:

\* выбытие в состав себестоимости, списание в состав прочих расходов (101 089) тыс. руб.

По таблице за 2022 год:

\* выбытие в состав себестоимости, списание в состав прочих расходов (80 352) тыс. руб.

**ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Наименование показателя                        | Код строки | На начало года        |                                |                      |                | Изменения за период |                            |                                |                       | На конец периода               |                      |        |
|--|------------|-----------------------|--------------------------------|----------------------|----------------|---------------------|----------------------------|--------------------------------|-----------------------|--------------------------------|----------------------|--------|
|  |            | Фактическая стоимость | Резерв под обесценение запасов | Балансовая стоимость | Поступило      | Выбыло*             | Перемещение между запасами | Резерв под обесценение запасов | Фактическая стоимость | Резерв под обесценение запасов | Балансовая стоимость |        |
|  |            |                       |                                |                      |                |                     |                            |                                |                       |                                |                      | Итого: |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 1210       | 7 010                 |                                | 7 010                | 34 402         | (254)               | (11 532)                   |                                | 29 626                |                                | 29 626               |        |
| Затраты в незавершенном производстве           | 1210       | 110 782               |                                | 110 782              | 79 273         | (100 835)           | 11 532                     | (4 629)                        | 100 752               | (4 629)                        | 96 123               |        |
| Долгосрочные активы к продаже                  |            | 21 965                | (21 965)                       |                      |                |                     |                            |                                | 21 965                | (21 965)                       |                      |        |
| <b>Итого:</b>                                  |            | <b>139 758</b>        | <b>(21 965)</b>                | <b>117 793</b>       | <b>113 675</b> | <b>(101 089)</b>    |                            | <b>(4 629)</b>                 | <b>152 344</b>        | <b>(26 594)</b>                | <b>125 750</b>       |        |

  

| Наименование показателя                        | Код строки | На начало года        |                                |                      |               | Изменения за период |                            |                                |                       | На конец периода               |                      |        |
|--|------------|-----------------------|--------------------------------|----------------------|---------------|---------------------|----------------------------|--------------------------------|-----------------------|--------------------------------|----------------------|--------|
|  |            | Фактическая стоимость | Резерв под обесценение запасов | Балансовая стоимость | Поступило     | Выбыло*             | Перемещение между запасами | Резерв под обесценение запасов | Фактическая стоимость | Резерв под обесценение запасов | Балансовая стоимость |        |
|  |            |                       |                                |                      |               |                     |                            |                                |                       |                                |                      | Итого: |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 1210       | 5 626                 |                                | 5 626                | 10 720        | (227)               | (9 109)                    |                                | 7 010                 |                                | 7 010                |        |
| Затраты в незавершенном производстве           | 1210       | 109 696               |                                | 109 694              | 72 105        | (80 125)            | 9 109                      |                                | 110 782               |                                | 110 782              |        |
| Долгосрочные активы к продаже                  |            | 21 965                |                                | 21 965               |               |                     |                            | (21 965)                       | 21 965                | (21 965)                       |                      |        |
| <b>Итого:</b>                                  |            | <b>137 287</b>        |                                | <b>137 287</b>       | <b>82 825</b> | <b>(80 352)</b>     |                            | <b>(21 965)</b>                | <b>139 758</b>        | <b>(21 965)</b>                | <b>117 793</b>       |        |

**ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Указанные виды запасов отражены в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей и суммы предоставленных поставщиками финансовых премии (скидки полученные) приходящихся на остаток товара.

Информация о движении резерва под снижение стоимости материальных ценностей представляет собой следующее:

**За 2023 г.**

| № п/п | Наименование запасов (по группам) | На начало года | Величина резерва, созданного в отчетном году | Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода | На конец периода |
|-------|-----------------------------------|----------------|--|--|------------------|
| 1.    | ТМЦ для продажи                   | 21 965         | -  | -  | 21 965           |
| 2.    | Незавершенное производство        | -              | 4 629  | -  | 4 629            |
|       | <b>ИТОГО</b>                      | 21 965         | <b>4 629</b>                                 | -  | 26 594           |

**За 2022 г.**

| № п/п | Наименование запасов (по группам) | На начало года | Величина резерва, созданного в отчетном году | Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода | На конец периода |
|-------|-----------------------------------|----------------|--|--|------------------|
| 1.    | ТМЦ для продажи                   | -              | 21 965                                       | -  | 21 965           |
|       | <b>ИТОГО</b>                      | -              | 21 965                                       | -  | 21 965           |

В составе запасов Общество отражает долгосрочные активы к продаже. Информация о них на 31.12.2023 г. представлена ниже:

| № п/п | Наименование долгосрочного актива к продаже  | Балансовая стоимость | Созданный оценочный резерв | Информация о намерениях руководства по срокам выбытия |
|-------|--|----------------------|----------------------------|---|
| 1.    | Полуавтоматическое оборудование для сборки корпусов ингаляторов сухого порошка (DPI) в блистерах | 21 965               | 21 965                     | Планируется к продаже в 2024г.                        |

**4.9. Дебиторская задолженность**

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Информация о наличии дебиторской задолженности в 2023-2021 гг. представлена в нижеприведенной таблице:

**ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**  
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Наименование показателя                                  | Код строки  | На 31.12.2023                 |   |   |                               | На 31.12.2022                           |   |                               |   | На 31.12.2021                                   |                               |   |   |
|--|-------------|-------------------------------|---|---|-------------------------------|---|---|-------------------------------|---|---|-------------------------------|---|---|
|  |             | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам | Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам | Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам | Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам | Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам |
| <b>Долгосрочная дебиторская задолженность – всего</b>    | <b>1230</b> | -                             | -                                       | -   | -                             | -                                       | -   | -                             | -                                       | -   | -                             | -                                       | -   |
| в т.ч.   |             |                               |   |   |                               |   |   |                               |   |   |                               |   |   |
| по процентам по долгосрочным займам, и депозитам         |             | -                             | -                                       | -   | -                             | -                                       | -   | -                             | -                                       | -   | -                             | -                                       | -   |
| Авансы под внеоборотные активы                           | 1191        | 3 263                         |   | 3 263   |                               |   |   |                               |   |   |                               |   |   |
| НДС с авансов под внеоборотные активы                    | 1261        | -                             | -                                       | -   | -                             | -                                       | -   | -                             | -                                       | -   | -                             | -                                       | -   |
| <b>Краткосрочная дебиторская задолженность – всего</b>   | <b>1230</b> | 454 740                       | (244 413)                               | 210 327   | 401 974                       | (246 601)                               | 155 373   | 518 278                       | (11 093)                                | 507 185   |                               |   |   |
| в т.ч.   |             |                               |   |   |                               |   |   |                               |   |   |                               |   |   |
| покупатели и заказчики                                   | 1230        | 360 885                       | (244 413)                               | 116 472   | 329 612                       | (246 601)                               | 83 011  | 405 687                       | (11 093)                                | 394 594   |                               |   |   |
| по авансам выданным, в т.ч.                              | 1230        | 10 968                        |   | 10 968  | 805                           |   | 805   | 802                           |   | 802   |                               |   |   |
| уплаченных организацией в связи с приобретением запасов, | 1230        | 10 968                        |   | 10 968  | 805                           |   | 805   | 802                           |   | 802   |                               |   |   |
| прочие дебиторы  | 1230        | 196                           |   | 196   | 164                           |   | 164   | 684                           |   | 684   |                               |   |   |
| проценты со сроком погашения менее 12 мес.               | 1230        | 81 894                        |   | 81 894  | 62 020                        |   | 62 020  | 42 949                        |   | 42 949  |                               |   |   |
| по налогам и сборам                                      | 1230        | 797                           |   | 797   | 9 373                         |   | 9 373   | 68 156                        |   | 68 156  |                               |   |   |
| <b>Итого дебиторская задолженность</b>                   | <b>1230</b> | 458 003                       | (244 413)                               | 213 590   | 401 974                       | (246 601)                               | 155 373   | 518 278                       | (11 093)                                | 507 185   |                               |   |   |

**ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Дебиторская задолженность по строке 1230 бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» включает, в том числе, сумму задолженности покупателей за товар Принципалов, реализованный Обществом в рамках заключенных агентских договоров.

| Наименование показателя  | Код строки | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|--|------------|---------------|---------------|---------------|
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков   | 1230       | 116 472       | 83 011        | 394 594       |
| в том числе  |            |               |               |               |
| Дебиторская задолженность покупателей за товары реализованные в рамках агентских договоров | 1230       | 44 162        | 44 162        | 107 035       |
| Дебиторская задолженность покупателей за собственный товар, работы, услуги                 | 1230       | 316 723       | 285 450       | 298 652       |
| Величина резерва по сомнительным долгам  |            | (244 413)     | (246 601)     | (11 093)      |

Информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена в ниже приведенных таблицах

**За 2023 г.**

| Вид дебиторской задолженности                   | На начало года | Величина резерва, созданного в отчетном году | Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода | Сумма резерва, использованного в отчетном году | На конец периода |
|---|----------------|--|--|--|------------------|
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 246 601        |  | (2 188)  |  | 244 413          |
| в т.ч. покупатели и заказчики                   | 246 601        |  | (2 188)  |  | 244 413          |

**За 2022 г.**

| Вид дебиторской задолженности                   | На начало года | Величина резерва, созданного в отчетном году | Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода | Сумма резерва, использованного в отчетном году | На конец периода |
|---|----------------|--|--|--|------------------|
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 11 093         | 244 349                                      | (8 841)  |  | 246 601          |
| в т.ч. покупатели и заказчики                   | 11 093         | 244 349                                      | (8 841)  |  | 246 601          |

**ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**4.10. Краткосрочные финансовые вложения**

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений представлена в нижеприведенных таблицах

**За 2023 год**

| Наименование показателя                   | Код строки | На начало года           |                        |   | Изменения за период |                          |                        |   |   | На конец периода                                    |                          |                        |   |
|---|------------|--------------------------|------------------------|---|---------------------|--------------------------|------------------------|---|---|---|--------------------------|------------------------|---|
|   |            | Первоначальная стоимость | Накопленная корректура | Стоимость с учетом накопленной корректуры | Поступило           | Выбыло (погашено)        |                        | Курсовая разница (+ положительная, (- отрицательная), изменение рыночной стоимости) | Перевод из долгосрочных в краткосрочные | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | Первоначальная стоимость | Накопленная корректура | Стоимость с учетом накопленной корректуры |
|   |            |                          |                        |   |                     | Первоначальная стоимость | Накопленная корректура |   |   |   |                          |                        |   |
| Краткосрочные финансовые вложения – всего | 1240       | 128 951                  | -                      | 128 951                                   | -                   | -                        | -                      | -   | -                                       | -   | 128 951                  | -                      | 128 951                                   |
| в том числе:                              |            |                          |                        |   |                     |                          |                        |   |   |   |                          |                        |   |
| Приобретенные права требования            | 1240       | 128 951                  | -                      | 128 951                                   | -                   | -                        | -                      | -   | -                                       | -   | 128 951                  | -                      | 128 951                                   |

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

**За 2022 год**

| Наименование показателя                   | Код строки | На начало года           |                        |   | Изменения за период |                          |                        |   |   | На конец периода                                    |                          |                        |   |
|---|------------|--------------------------|------------------------|---|---------------------|--------------------------|------------------------|---|---|---|--------------------------|------------------------|---|
|   |            | Первоначальная стоимость | Накопленная корректура | Стоимость с учетом накопленной корректуры | Поступило           | Выбыло (погашено)        |                        | Курсовая разница (+ положительная, (- отрицательная), изменение рыночной стоимости) | Перевод из долгосрочных в краткосрочные | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | Первоначальная стоимость | Накопленная корректура | Стоимость с учетом накопленной корректуры |
|   |            |                          |                        |   |                     | Первоначальная стоимость | Накопленная корректура |   |   |   |                          |                        |   |
| Краткосрочные финансовые вложения – всего | 1240       | 128 951                  | -                      | 128 951                                   | -                   | -                        | -                      | -   | -                                       | -   | 128 951                  | -                      | 128 951                                   |
| в том числе:                              |            |                          |                        |   |                     |                          |                        |   |   |   |                          |                        |   |
| Приобретенные права требования            | 1240       | 128 951                  | -                      | 128 951                                   | -                   | -                        | -                      | -   | -                                       | -   | 128 951                  | -                      | 128 951                                   |

## ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражается в составе дебиторской задолженности.

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена сумма накопленных процентов по краткосрочным финансовым вложениям, сделкам РЕПО, депозитам со сроком погашения менее трёх месяцев, долговым ценным бумагам сроком погашения менее трёх месяцев составила (сумма указана без учета резерва по сомнительным долгам):

- на 31.12.2021 – 42 949 тыс. руб.
- на 31.12.2022 – 62 020 тыс. руб.
- на 31.12.2023 – 81 894 тыс. руб.

Такие краткосрочные финансовые вложения, как некотируемые долговые ценные бумаги, не являются котируемыми на рынках, в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

В соответствии с требованиями ПБУ 19/02 по состоянию на 31.12.2023 г. проведена проверка на возможное обесценение краткосрочных финансовых вложений.

Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений в 2021-2023 гг. не начислялся

**ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**

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

**4.11. Денежные средства и денежные эквиваленты**

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

| № п/п | Наименование   | Сумма по состоянию на 31.12.2023 | Сумма по состоянию на 31.12.2022 | Сумма по состоянию на 31.12.2021 |
|-------|--|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 1     | Денежные средства в кассе  | -                                |                                  |                                  |
| 2     | Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках  | 153 983                          | 108 008                          | 11 828                           |
|       | в т.ч. в ООО «КБ «Аресбанк»  | 153 936                          | 107 984                          | 11 802                           |
|       | в т.ч. в ПАО Сбербанк  | 22                               | 23                               | 26                               |
|       | в т.ч. АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"   | 25                               | 1                                |                                  |
| 3     | Денежные средства на валютных счетах в банках  |                                  |                                  |                                  |
| 4     | Депозиты со сроком погашения не более 3-х месяцев  |                                  |                                  |                                  |
| 5     | Прочие специальные счета в банках  |                                  |                                  |                                  |
| 6     | Денежные средства размещенные для целей обеспечения участия в открытых аукционах                                 |                                  |                                  |                                  |
| 7     | Денежные средства, находящиеся на аккредитивах   |                                  |                                  |                                  |
| 8     | Долговые ценные бумаги со сроком погашения не более 3-х месяцев  |                                  |                                  |                                  |
| 9     | РЕПО со сроком погашения не более 3-х месяцев  |                                  |                                  |                                  |
|       | <b>ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса</b>  | <b>153 983</b>                   | <b>108 008</b>                   | <b>11 828</b>                    |
|       | <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)</b> | <b>153 983</b>                   | <b>108 008</b>                   | <b>11 828</b>                    |

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

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

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих поступлений / прочих платежей от текущих операций.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей Отчета о движении денежных средств:

| Наименование                               | Код строки  | За 2023 г.    | За 2022 г.    |
|--|-------------|---------------|---------------|
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b> |             |               |               |
| <b>Прочие поступления</b>                  | <b>4119</b> | <b>17 563</b> | <b>65 856</b> |
| Поступления от подотчетных лиц             |             |               |               |
| Поступления от внебюджетных фондов         |             |               |               |
| Проценты полученные                        | <b>4119</b> | 10 838        |               |

**ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**

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

| Наименование   | Код строки  | За 2023 г. | За 2022 г. |
|--|-------------|------------|------------|
| Поступления от поставщиков по финансовым скидкам полученным                                    |             |            |            |
| Поступления от прочих дебиторов  |             |            |            |
| Прочие поступления от персонала  |             |            |            |
| Поступления от продажи/покупки валюты  |             |            |            |
| Поступления от погашения долговых ценных бумаг сроком со сроком погашения не более 3-х месяцев |             |            |            |
| Возврат из бюджета налога на прибыль   |             |            | 65 416     |
| Поступления по косвенным налогам (в т.ч. НДС)  | <b>4119</b> | 6 725      | 440        |
| Результат свернутого отражения расчетов по агентским договорам                                 |             |            |            |
| <b>Прочие платежи</b>  | <b>4129</b> | (955)      | (522)      |
| Платежи по задолженности по денежным средствам, подлежащей передаче при реорганизации          |             |            |            |
| Платежи от продажи/покупки валюты  |             |            |            |
| Прочие налоги (налог на имущество транспортный налог)  |             |            |            |
| Платежи по косвенным налогам   | <b>4129</b> | (955)      | (522)      |
| Платежи подотчетным лицам  |             |            |            |
| Штрафы по решению суда   |             |            |            |
| Результат свернутого отражения расчетов по агентским договорам                                 |             |            |            |
| Прочие платежи   |             |            |            |
| Платежи по финансовым скидкам покупателям  |             |            |            |
| Платежи от погашения долговых ценных бумаг сроком со сроком погашения не более 3-х месяцев     |             |            |            |

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

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
4. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется:

Косвенный метод (сумма НДС определяется расчетным путем).

Косвенный метод применяется для следующих статей отчета о движении денежных средств

4111 Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг

4112 Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей

4121 Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги

4211 Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)

## ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

4221 Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов

В соответствии с п. 14 Раздела 2 Учетной политики:

Денежные потоки между Обществом и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми или основными, отражаются отдельными показателями по соответствующим статьям отчета о движении денежных средств от аналогичных денежных потоков между Обществом и другими лицами, и обозначаются в отчете как «IC».

### 4.12. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены вложения в оборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

1. строки 1210 «Запасы»;
2. строки 1220 «НДС по приобретенным ценностям»;
3. строки 1230 «Дебиторская задолженность»;
4. строки 1240 «Финансовые вложения»;
5. строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Прочие оборотные активы на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствуют.

### 4.13. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г., в соответствии с Уставом составляет 500 000 руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2022 и 2023 гг. не производилось.

### 4.14. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов в 2023 году не производилась.

### 4.15. Добавочный капитал (без переоценки)

У Общества отсутствуют операции по формированию и использованию добавочного капитала.

### 4.16. Резервный капитал

По состоянию на отчетную дату Обществом не создавался Резервный фонд.

### 4.17. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

| Наименование   | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); ВСЕГО  | 585 593       | 537 227       | 790 372       |
| в том числе:   |               |               |               |
| Прибыль прошлых лет                                  | 537 227       | 790 372       | 357 303       |
| Чистый убыток  |               | (253 145)     |               |
| Чистая прибыль                                       | 48 366        |               | 421 905       |
| Изменение капитала в связи с применением ФСБУ 6/2020 |               |               | 11 164        |

## ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

### 4.18. Кредиты и займы

В 2022-2023 году Общество договоров на получение кредитов и займов не заключало, задолженность по данной статье на 31.12.2023 года отсутствует.

### 4.19. Отложенные налоговые обязательства

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

| № п/п | Наименование               | Сумма по состоянию на 31.12.2023 | Сумма по состоянию на 31.12.2022 | Сумма по состоянию на 31.12.2021 |
|-------|----------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 1     | Незавершенное производство | 374                              | 659                              | 386                              |
| 2     | Нематериальные активы      | 63                               | 72                               | 81                               |
| 4     | Основные средства          | 2 317                            | 2 102                            | 1 358                            |
|       | <b>ИТОГО</b>               | <b>2 754</b>                     | <b>2 834</b>                     | <b>1 824</b>                     |

### 4.20. Кредиторская задолженность

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

| Наименование  | Код строки  | На 31.12.2023  | На 31.12.2022 | На 31.12.2021  |
|---|-------------|----------------|---------------|----------------|
| <b>Краткосрочная кредиторская задолженность – всего</b> | <b>1520</b> | <b>123 201</b> | <b>57 258</b> | <b>109 345</b> |
| в том числе:  |             | -              | -             | -              |
| поставщики и подрядчики                                 |             | 50 801         | 44 446        | 105 484        |
| Авансы полученные от покупателей                        |             | 53 984         | -             | -              |
| задолженность перед персоналом организации              |             | 6              | -             | -              |
| задолженность по налогам и сборам                       |             | 18 095         | 12 810        | 3 835          |
| прочие кредиторы  |             | 315            | 2             | 26             |
| в том числе:  |             | -              | -             | -              |
| перед прочими кредиторами                               |             | 315            | 2             | 26             |
| <b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>  |             | <b>220</b>     | <b>-</b>      | <b>-</b>       |
| в том числе:  |             | -              | -             | -              |
| обязательства по аренде, признанные ППА                 | <b>1450</b> | 220            | -             | -              |

### 4.21. Целевое финансирование

В 2022 г. Общество не получало целевое финансирование.

### 4.22. Государственная помощь

В 2022 г. Общество не получало государственную помощь.

### 4.23. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

За 2023 год

| Наименование показателя | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|-------------------------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
|                         |                        |          |          |                              |                          |

**ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**

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

|   |            |              |                |              |              |
|---|------------|--------------|----------------|--------------|--------------|
| <b>Оценочные обязательства - всего</b>                    | <b>844</b> | <b>4 248</b> | <b>(3 039)</b> | <b>(614)</b> | <b>1 439</b> |
| в том числе:  |            |              |                |              |              |
| На сумму неиспользованных дней отпуска каждого сотрудника | 844        | 4 248        | (3 039)        | (614)        | 1 439        |
| На сумму годовых премий                                   | -          | -            | -              | -            | -            |

**За 2022 год**

| Наименование показателя                                   | Остаток на начало года | Признано     | Погашено       | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---|------------------------|--------------|----------------|------------------------------|--------------------------|
| <b>Оценочные обязательства - всего</b>                    | <b>1 449</b>           | <b>3 033</b> | <b>(3 326)</b> | <b>(312)</b>                 | <b>844</b>               |
| в том числе:  |                        |              |                |                              |                          |
| На сумму неиспользованных дней отпуска каждого сотрудника | 1 449                  | 3 033        | (3 326)        | (312)                        | 844                      |
| На сумму годовых премий                                   | -                      | -            | -              | -                            | -                        |
| Резервы прочие  | -                      | -            | -              | -                            | -                        |

В 2023 году у Общества не происходили события, приводящие к возникновению условных обязательств и условных активов.

**4.24. Прочие обязательства**

В составе строк 1525 и 1450 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г., отражено следующее:

| Наименование                          | Код строки  | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---------------------------------------|-------------|------------|------------|------------|
| Краткосрочные обязательства по аренде | <b>1525</b> | -          | -          | -          |
| Долгосрочные обязательства по аренде  | <b>1450</b> | 220        | -          | -          |

**4.25. Арендованные ОС**

Информация о структуре арендованных основных средствах представлены ниже:

| Наименование показателя                       | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| <b>Арендованные основные средства - ВСЕГО</b> | <b>3 237</b>  | <b>2 756</b>  | <b>-</b>      |
| Помещения                                     | -             | -             | -             |
| Оборудование                                  | <b>3 237</b>  | <b>2 756</b>  | -             |
| Прочие  | -             | -             | -             |

Движение арендованных основных средств за 2023 год представляет собой следующее:

| Наименование показателя                     | На начало года |            | Изменения за период |                |                  | На конец периода |
|---|----------------|------------|---------------------|----------------|------------------|------------------|
|   |                | в т.ч. ППА | Поступило           | Выбыло         | Переведено в ППА |                  |
| <b>Арендованные основные средства ВСЕГО</b> | <b>2 756</b>   | <b>-</b>   | <b>3 237</b>        | <b>(1 279)</b> | <b>(1 477)</b>   | <b>3 237</b>     |
| в том числе:                                |                |            |                     |                |                  |                  |
| Помещения                                   | -              | -          | -                   | -              | -                | -                |
| Оборудование                                | 2 756          | -          | 3 237               | (1 279)        | (1 477)          | 3 237            |
| Прочие                                      | -              | -          | -                   | -              | -                | -                |

Движение арендованных основных средств за 2022 год представляет собой следующее:

**ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**

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

| Наименование показателя              | На начало года | Изменения за период |        | На конец периода |            |
|--------------------------------------|----------------|---------------------|--------|------------------|------------|
|                                      |                | Поступило           | Выбыло |                  | в т.ч. ППА |
| Арендованные основные средства ВСЕГО | -              | -                   | -      | -                | -          |
| в том числе:                         |                |                     |        |                  |            |
| Помещения                            | -              | -                   | -      | -                | -          |
| Оборудование                         | -              | -                   | -      | -                | -          |
| Прочие                               | -              | -                   | -      | -                | -          |

\* Изменение кадастровой стоимости

**4.26. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом**

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, представляет собой следующее.

| Наименование показателя   | на 31.12.2023 | на 31.12.2022 | на 31.12.2021 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | -             | -             | -             |
| в том числе у взаимозависимых лиц:                                | -             | -             | -             |
| Товары, принятые на комиссию                                      | -             | -             | -             |
| в том числе у взаимозависимых лиц:                                | -             | -             | -             |

**4.27. Арендованное имущество**

**4.27.1. Договоры аренды у арендатора**

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве готовой продукции и для общехозяйственных нужд.

Предметы аренды, признанные организацией в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами:

**ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»**

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

**Наличие и движение прав пользования активами за 2023 год:**

| Наименование показателя   | Код строки | На начало периода                      |                         |                         | Изменения за период |  |                         |                       | На конец периода        |                         |  |                         |                         |
|---|------------|--|-------------------------|-------------------------|---------------------|--|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
|   |            | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация | Накопленные обесценения | Поступило           | Выбыло                                 |                         | Начислено амортизации | Обесценение             |                         | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация | Накопленные обесценения |
|   |            |  |                         |                         |                     | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация |                       | Накопленные обесценения | Признаю (восстановлено) |  |                         |                         |
| Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего |            | -                                      | -                       | -                       | 1 477               | -                                      | -                       | (1 249)               | -                       | -                       | 1 477                                  | (1 249)                 | -                       |
| в том числе:  |            | -                                      | -                       | -                       | -                   | -                                      | -                       | -                     | -                       | -                       | -                                      | -                       | -                       |
| Здания  |            | -                                      | -                       | -                       | -                   | -                                      | -                       | -                     | -                       | -                       | -                                      | -                       | -                       |
| Соружения и передаточные устройства   |            | -                                      | -                       | -                       | -                   | -                                      | -                       | -                     | -                       | -                       | -                                      | -                       | -                       |
| Машины и оборудование   |            | -                                      | -                       | -                       | 1 477               | -                                      | -                       | (1 249)               | -                       | -                       | 1 477                                  | (1 249)                 | -                       |
| Транспортные средства   |            | -                                      | -                       | -                       | -                   | -                                      | -                       | -                     | -                       | -                       | -                                      | -                       | -                       |
| Земельные участки и объекты природопользования  |            | -                                      | -                       | -                       | -                   | -                                      | -                       | -                     | -                       | -                       | -                                      | -                       | -                       |
| Другие виды основных средств  |            | -                                      | -                       | -                       | -                   | -                                      | -                       | -                     | -                       | -                       | -                                      | -                       | -                       |
| <b>Инвестиционная недвижимость - всего</b>  |            | -                                      | -                       | -                       | -                   | -                                      | -                       | -                     | -                       | -                       | -                                      | -                       | -                       |
| в том числе:  |            | -                                      | -                       | -                       | -                   | -                                      | -                       | -                     | -                       | -                       | -                                      | -                       | -                       |
| Здания  |            | -                                      | -                       | -                       | -                   | -                                      | -                       | -                     | -                       | -                       | -                                      | -                       | -                       |

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение прав пользования активами за 2022 год:

| Наименование показателя   | Код строки | На начало периода                      |                         |                         | Изменения за период |  |                         |                         |                       |                          | На конец периода               |  |                         |                         |  |
|---|------------|--|-------------------------|-------------------------|---------------------|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|--------------------------------|--|-------------------------|-------------------------|--|
|   |            | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация | Накопленное обесценение | Поступило           | Выбыло                                 |                         |                         | Начислено амортизации | Обесценение              |                                | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация | Накопленное обесценение |  |
|   |            |  |                         |                         |                     | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация | Накопленное обесценение |                       | Признано (восстановлено) | Уменьшено на сумму амортизации |  |                         |                         | Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде |
| Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего |            | -                                      | -                       | -                       | -                   | -                                      | -                       | -                       | -                     | -                        | -                              | -                                      | -                       | -                       | -  |
| в том числе:  |            | -                                      | -                       | -                       | -                   | -                                      | -                       | -                       | -                     | -                        | -                              | -                                      | -                       | -                       | -  |
| Здания  |            | -                                      | -                       | -                       | -                   | -                                      | -                       | -                       | -                     | -                        | -                              | -                                      | -                       | -                       | -  |
| Сооружения и передаточные устройства  |            | -                                      | -                       | -                       | -                   | -                                      | -                       | -                       | -                     | -                        | -                              | -                                      | -                       | -                       | -  |
| Машины и оборудование   |            | -                                      | -                       | -                       | -                   | -                                      | -                       | -                       | -                     | -                        | -                              | -                                      | -                       | -                       | -  |
| Транспортные средства   |            | -                                      | -                       | -                       | -                   | -                                      | -                       | -                       | -                     | -                        | -                              | -                                      | -                       | -                       | -  |
| Земельные участки и объекты природопользования  |            | -                                      | -                       | -                       | -                   | -                                      | -                       | -                       | -                     | -                        | -                              | -                                      | -                       | -                       | -  |
| Другие виды основных средств  |            | -                                      | -                       | -                       | -                   | -                                      | -                       | -                       | -                     | -                        | -                              | -                                      | -                       | -                       | -  |
| <b>Инвестиционная недвижимость - всего</b>  |            | -                                      | -                       | -                       | -                   | -                                      | -                       | -                       | -                     | -                        | -                              | -                                      | -                       | -                       | -  |
| в том числе:  |            | -                                      | -                       | -                       | -                   | -                                      | -                       | -                       | -                     | -                        | -                              | -                                      | -                       | -                       | -  |
| Здания  |            | -                                      | -                       | -                       | -                   | -                                      | -                       | -                       | -                     | -                        | -                              | -                                      | -                       | -                       | -  |

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в таблице «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

**ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**

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

Сроки полезного использования предметов аренды и информация о пересмотре сроков полезного использования и арендных платежей:

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами устанавливаются исходя из срока договора аренды

| Группа прав пользования активами       | Сроки полезного использования (число лет) |
|--|---|
| Земля                                  | 1 – 3                                     |
| Здания и помещения                     | 1 – 3                                     |
| Производственные машины и оборудование | 1 – 3                                     |
| Офисное оборудование                   | 1 – 3                                     |
| Легковые автомобили                    | 1 – 3                                     |
| Прочие                                 | 1 – 3                                     |

Информация о пересмотре сроков полезного использования предмета аренды и/или арендных платежей:

**За 2023 год**

| Договор аренды | Предмет аренды | Пересмотр срока полезного использования за отчетный год | Пересмотр суммы будущих арендных платежей (в номинальной величине) за отчетный год |
|----------------|----------------|---|--|
| -              | -              | -   | -  |

**За 2022 год**

| Договор аренды | Предмет аренды | Пересмотр срока полезного использования за отчетный год | Пересмотр суммы будущих арендных платежей (в номинальной величине) за отчетный год |
|----------------|----------------|---|--|
| -              | -              | -   | -  |

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в таблице «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

**4.28. Обеспечения полученные и выданные**

Структура обеспечения обязательств и платежей, полученных и выданных, представляет собой следующее:

| Наименование показателя                          | на 31.12.2023  | ДЗ по обеспечениям полученным на 31.12.2023 | на 31.12.2022  | ДЗ по обеспечениям полученным на 31.12.2022 | на 31.12.2021  | ДЗ по обеспечениям полученным на 31.12.2021 |
|--|----------------|---|----------------|---|----------------|---|
| <b>Обеспечения полученные, всего:</b>            | <b>146 700</b> |   | <b>146 700</b> |   | <b>146 700</b> |   |
| в т.ч. залог доли в уставном капитале 3-его лица | -              | -   | -              | -   | -              | -   |
| векселя  | 146 700        | -   | 146 700        | -   | 146 700        | -   |
| договоры поручительства                          | -              | -   | -              | -   | -              | -   |
| гарантии   | -              | -   | -              | -   | -              | -   |
| аккредитивы                                      | -              | -   | -              | -   | -              | -   |
| обеспечительный платеж                           | -              | -   | -              | -   | -              | -   |

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

| Наименование показателя | на 31.12.2023 | на 31.12.2022 | на 31.12.2021 |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|

**ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**

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

|                                     |   |   |   |
|-------------------------------------|---|---|---|
| <b>Обеспечения выданные, всего:</b> |   |   |   |
| в т.ч.                              | - | - | - |
| договоры поручительства             |   |   |   |
| гарантии                            |   |   |   |
| другое                              |   |   |   |

**5. Пояснения к отчету о финансовых результатах**

**5.1. Доходы по обычным видам деятельности**

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

| Наименование показателя | Код строки  | За 2023 г.     | За 2022 г.    |
|-------------------------|-------------|----------------|---------------|
| Выручка от реализации   | 2110        | 105 703        | 69 554        |
| В т.ч.:                 |             |                |               |
| НИОКР                   |             | 105 053        | 66 527        |
| Проведение анализов     |             | 650            | 3 027         |
| Скидки выданные         |             | -              | -             |
| <b>Итого выручка</b>    | <b>2110</b> | <b>105 703</b> | <b>69 554</b> |

**5.2. Расходы по обычным видам деятельности**

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

| Наименование показателя           | Код строки  | За 2023 г.       | За 2022 г.      |
|-----------------------------------|-------------|------------------|-----------------|
| Себестоимость продаж              | 2120        | (100 835)        | (77 179)        |
| В т.ч.:                           |             |                  |                 |
| НИОКР                             |             | 99 641           | 73 665          |
| Проведение анализов               |             | 1 194            | 3 514           |
| <b>Итого себестоимость продаж</b> | <b>2120</b> | <b>(100 835)</b> | <b>(77 179)</b> |

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

| Наименование показателя           | За 2023 г. | За 2022 г.  |
|-----------------------------------|------------|-------------|
| Агентское вознаграждение          | -          |             |
| Лицензионное вознаграждение       | -          |             |
| Аренда помещений                  | -          |             |
| Прочие                            | -          | (44)        |
| <b>Итого коммерческие расходы</b> | <b>-</b>   | <b>(44)</b> |

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

## ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

| Наименование показателя  | За 2023 г.     | За 2022 г.     |
|--|----------------|----------------|
| Расходы на оплату труда, в том числе   | (1 934)        | (2 102)        |
| Страховые взносы   |                |                |
| Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов               | -              | (11)           |
| Расходы на аренду помещений, транспортных средств, земли и прочего имущества | (259)          | (110)          |
| Добровольное медицинское страхование   | -              | (11)           |
| Прочие расходы   | (1 011)        | (957)          |
| <b>Итого управленческие расходы</b>  | <b>(3 204)</b> | <b>(3 191)</b> |

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

| Наименование показателя  | За 2023 г.     | За 2022 г.    |
|--|----------------|---------------|
| Материальные затраты, в том числе  | 13 007         | 9 110         |
| Скидки полученные  |                |               |
| Расходы на оплату труда, в том числе   | 40 980         | 32 753        |
| Отчисления на социальные нужды   | 11 343         | 8 984         |
| Амортизация  | 6 296          | 16 468        |
| Прочие затраты   | 32 413         | 14 188        |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др. |                | (1 089)       |
| <b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>                                     | <b>104 039</b> | <b>80 414</b> |

### 5.3. Договоры строительного подряда

В 2023-2022 гг. Общество не выполняло работ по договорам строительного подряда.

### 5.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023 – 2022 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

| № п/п       | Наименование показателя                                       | За 2023 г.    | За 2022 г.    |
|-------------|---|---------------|---------------|
| <b>1</b>    | <b>Прочие доходы</b>  | <b>32 805</b> | <b>25 109</b> |
| 1.1.        | <b>Продажа имущества</b>                                      | -             | -             |
| 1.1.1.      | Продажа основных средств                                      | -             | -             |
| 1.1.2.      | Продажа сырья и материалов                                    | 146           | -             |
| 1.1.3.      | Продажа прочих активов  | -             | -             |
| 1.1.4.      | Продажа долей   | -             | -             |
| <b>1.2.</b> | <b>Прочая реализация</b>                                      | <b>29 809</b> | <b>15 895</b> |
| 1.2.1.      | Доходы от выполнения работ, оказания услуг                    | -             | -             |
| <b>1.3.</b> | <b>Доходы от реализации акций/облигаций</b>                   | -             | -             |
| <b>1.4.</b> | <b>Доходы от продажи валюты, курсовые разницы</b>             | -             | -             |
| <b>1.5.</b> | <b>Доходы от дооценки ценных бумаг по рынку</b>               | -             | -             |
| <b>1.6.</b> | <b>Восстановление резервов</b>                                | <b>2 801</b>  | -             |
| <b>1.7.</b> | <b>Доходы по договору факторинга/цессии</b>                   | -             | -             |
| <b>1.8.</b> | <b>Прибыль прошлых лет</b>                                    | -             | -             |
| <b>1.9.</b> | <b>Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров</b> | -             | -             |

**ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**

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

| № п/п   | Наименование показателя  | За 2023 г. | За 2022 г. |
|---------|--|------------|------------|
| 1.10.   | Прочие доходы  | 49         | 9 214      |
| 2.      | Прочие расходы   | (4 582)    | (350 758)  |
| 2.1.    | Продажа имущества  | -          | -          |
| 2.1.1.  | Продажа основных средств   | -          | -          |
| 2.1.2.  | Продажа сырья и материалов   | -          | -          |
| 2.1.3.  | Продажа прочих активов   | -          | -          |
| 2.1.4.  | Продажа долей  | -          | -          |
| 2.2.    | Расходы от реализации акций/облигаций  | -          | -          |
| 2.3.    | Начисление резервов  | (3 853)    | (244 349)  |
| 2.4.    | Расходы от продажи валюты, курсовые разницы  | (201)      | -          |
| 2.5.    | Расходы по договору факторинга/цессии  | -          | -          |
| 2.6.    | Расходы от дооценки ценных бумаг по рынку  | -          | -          |
| 2.7.    | Услуги кредитных организаций   | (157)      | -          |
| 2.8.    | Вклад в имущество  | -          | -          |
| 2.9.    | Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров   | -          | -          |
| 2.10.   | Прочие расходы   | (371)      | (11 346)   |
| 2.10.1. | в т.ч. расходы, связанные с ликвидацией (списанием) основных средств, незавершенного строительства и иных материальных ценностей | -          | -          |
| 2.10.2. | Суммы списанной дебиторской задолженности, по которой не создан резерв по сомнительным долгам                                    | -          | -          |
| 2.10.3. | Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году   | -          | -          |
| 2.10.4. | Расходы на благотворительность   | -          | -          |
| 2.10.5. | Расходы на услуги по рассмотрению дел в судах  | -          | -          |
| 2.10.6. | Расходы связанные с выбытием ЦБ  | -          | -          |
| 2.10.7. | Иные прочие расходы  | -          | -          |

Прочие доходы и прочие расходы, отраженные в составе показателей строк 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах свернуто представляют следующее:

**За 2023 год:**

| Наименование показателя                    | Код строки | Доходы | Расходы | Итого   |
|--|------------|--------|---------|---------|
| Курсовые разницы, продажа валюты           | 2350       | 131    | (332)   | (201)   |
| Погашение котируемых долговых ценных бумаг | 2340       |        |         |         |
| Резерв под обесценение финансовых вложений | 2350       |        |         |         |
| Прочая реализация                          | 2350       | 230    | (84)    | 146     |
| Резерв ДЗ, резерв под обесценение запасов  | 2350       | 1 079  | (4 932) | (3 853) |
| Дооценка/уценка ценных бумаг               | 2350       |        |         |         |

**За 2022 год:**

| Наименование показателя | Код строки | Доходы | Расходы | Итого |
|-------------------------|------------|--------|---------|-------|
| Продажа валюты          | 2340       | -      | -       | -     |
| Курсовые разницы        | 2340       | 528    | (486)   | 42    |

## ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

|  |      |   |   |   |
|--|------|---|---|---|
| Погашение котируемых ценных бумаг          | 2340 | - | - | - |
| Некотируемые ценные бумаги                 | 2340 | - | - | - |
| Резерв под обесценение финансовых вложений | 2350 | - | - | - |
| Резерв ДЗ, резерв под обесценение запасов  | 2350 | - | - | - |
| Дооценка/уценка ценных бумаг               | 2350 | - | - | - |
| Резерв ДЗ                                  | 2350 | - | - | - |

Проценты, начисленные по арендным обязательствам, отражены в строке 2330 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

| Наименование  | 2023      | 2022 |
|---|-----------|------|
| Проценты, начисленные по кредитам и займам                                    | -         | -    |
| Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы | 68        | -    |
| <b>Итого проценты к уплате</b>  | <b>68</b> | -    |

### 5.5. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, постоянного налогового актива, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода, с учетом уточненной декларации за предыдущий период.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

| Наименование показателя   | за 2023 г.      | за 2022 г.     |
|---|-----------------|----------------|
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета</b> | 60 532          | (314 038)      |
| в том числе   |                 |                |
| Прибыль, облагаемая по ставке 0%  |                 |                |
| Прибыль, облагаемая по ставке 15%   |                 |                |
| Прибыль, облагаемая по ставке 20%   | 60 532          | (314 038)      |
| <b>Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль</b>              | 12 106          | (62 808)       |
| <b>Постоянный налоговый расход (доход)</b>                                | 60              | 655            |
| Отложенный налоговый актив (ОНА)  | 243             | (1 009)        |
| Отложенное налоговое обязательство (ОНО)                                  | 80              | 67 485         |
| <b>Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)</b>                | <b>(12 489)</b> | <b>(5 583)</b> |
| <b>Налог на прибыль</b>   | <b>(12 166)</b> | <b>60 893</b>  |

### 6. Прочие пояснения

#### 6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 году Обществом не принимались решения о прекращении деятельности.

#### 6.2. Связанные стороны

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

## ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

На 31.12.2023 г. в составе связанных сторон:

- одно Основное хозяйственное общество (В). В 2023 году имели место операции;
  - два бенефициарных владельца;
  - один человек, входящий в состав Основного управленческого персонала (В);
  - 187 Обществ, относящихся к другим связанным сторонам, из них:
    - 1 (В);
    - 186 (С);
- за 2023 год исключены из состава 20, из них
- 20 (С).
- включены в состав 37 (С).
- В 2023 году имели место операции с 5 Обществами.

На 31.12.2022 г. в составе связанных сторон:

- два бенефициарных владельца;
- одно Основное хозяйственное общество. В 2022 году имели место операции.
- основной управленческий персонал – 1 человек;

- 142 другие связанные стороны (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)). В 2022 году имели место операции с четырьмя Обществами.

Характер отношений:

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 2022-2023 гг. представляют собой следующее:

**ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Операции со связанными сторонами за 2023 г.**

| Вид операций   | Сумма по полю Задолженность на 31.12.2022 г. ("+" дебиторская задолженность "-" кредиторская задолженность) | Сумма по полю Признание Доходов / поступления то-варов, ра-бот, услуг/ выдача займа | Сумма по полю Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения | Сумма по полю Курсовая разницa (+ положительная, (-) отрицательная) | Сумма по полю Задолженность на 31.12.2023 г. ("+" дебиторская задолженность "-" кредиторская задолженность) | Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов | Резерв по сомнительным долгам, за исключением резерва под обесценение выданных займов | Величина списанной дебиторской зад-ти, по которой срок исковой давности истек, др. долгов, нереальных для взыска-ния, в т.ч. за счет резерва |
|--|---|---|--|---|---|--|---|--|
| <b>Основное хозяйственное общество (товарищество)</b>  |   |   |  |   |   |  |   |  |
| Приобретение ТМЦ   | (9 242)   | (275)   | 10 583   | (5)   | 1 336   |  |   |  |
| Сдача имущества в аренду   | (22)  |   | 253  |   | (44)  |  |   |  |
| Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета (БФУ)                                    | -   | (720)   | 720  | -   | -   | денежные средства/в течение 12 мес.                    |   |  |
| Задолженность Агента за реализованный оплаченный товар и за реализованный неоплаченный товар | 44 162  | -   | -  | -   | 44 162  | денежные средства/в течение 12 мес.                    |   |  |
| <b>Другие связанные стороны</b>  |   |   |  |   |   |  |   |  |
| Приобретение работ (услуг)   | -   | (4 249)   | 4 249  |   |   | денежные средства/в течение 12 мес                     |   |  |
| Реализация ТМЦ   | -   | 258   |  |   | 258   | денежные средства/в течение 12 мес                     |   |  |
| Реализация работ (услуг)   | 32 439  | 126 844   | (166 303)  |   | (7 020)   | денежные средства/в течение 12 мес                     |   |  |
| Лицензионное вознаграждение  | 4 820   | 35 771  | (30 001)   |   | 10 590  | денежные средства/в течение 12 мес                     |   |  |
| Отуждение  | 3 765   |   |  |   | 3 765   | денежные средства/в течение 12 мес                     |   |  |
| Аренда помещений   |   | (12 539)  | 7 781  |   | (4 758)   |  |   |  |
| Аренда оборудования  | -   | (2 293)   | 1 946  | -   | (347)   | денежные средства/в течение 12 мес                     |   |  |

**ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Операции со связанными сторонами за 2022 г.**

| Вид операций   | Задолженность на 31.12.2021 г. ("+" дебиторская задолженность "-" кредиторская задолженность) | Признание доходов/поступление товаров, работ, услуг/ выдача займа | Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения | Курсовая разница (+ положительная, (-) отрицательная) | Задолженность на 31.12.2022 г. ("+" дебиторская задолженность "-" кредиторская задолженность) | Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов | Резерв по сомнительным долгам | Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, др. нерезальных для взыскания, в т.ч. за счет резерва |
|--|---|---|--|---|---|--|-------------------------------|---|
| <b>Основное хозяйственное общество</b>   |   |   |  |   |   |  |                               |   |
| Расходы по полученным лицензиям на использование ТЗ, патентов (лицензионное вознаграждение)  | -   | (60)  | 60   | -   | -   | денежные средства/в течение 12 мес.                    |                               |   |
| Расходы по аренде имущества  | -   | (22)  | -  | -   | (22)  | денежные средства/в течение 12 мес.                    |                               |   |
| Приобретение ТМЦ   | -   | (2 596)   | 2 661  | (65)  | -   | денежные средства/в течение 12 мес.                    |                               |   |
| Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета (БФУ)                                    | -   | (720)   | 720  | -   | -   | денежные средства/в течение 12 мес.                    |                               |   |
| Задолженность Агента за реализованный оплаченный товар и за реализованный неоплаченный товар | 107 035   | -   | (62 873)   | -   | 44 162  | денежные средства/в течение 12 мес.                    |                               |   |
| Соглашение об уступке  | 2 128   | (2 128)   | -  | -   | -   |  |                               |   |
| <b>Другие связанные стороны</b>  |   |   |  |   |   |  |                               |   |
| Приобретение работ (услуг)   | -   | (124)   | 124  |   | -   | денежные средства/в течение 12 мес                     |                               |   |
| Реализация работ (услуг)   | 41 248  | 83 465  | (92 198)   |   | 32 515  | денежные средства/в течение 12 мес                     |                               |   |
| Лицензионное вознаграждение  | 7 161   | 19 073  | (21 414)   |   | 4 820   | денежные средства/в течение 12 мес                     |                               |   |
| Отчуждение   | 3 755   | -   | -  |   | 3 765   | денежные средства/в течение 12 мес                     |                               |   |
| Аренда оборудования  | -   | (1 722)   | 1 722  |   | -   | денежные средства/в течение 12 мес                     |                               |   |

## ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

#### 6.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

| № п/п | Наименование показателя   | За 2023 г. | За 2022 г. |
|-------|---|------------|------------|
| 1     | Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные 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) | 1 934      | 2 150      |
|       | В т.ч.  |            |            |
|       | Начисления  | 1 464      | 1 676      |
|       | страховые сборы   | 470        | 474        |

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

В состав управленческого персонала так же включены заместители генерального директора по направлениям.

#### 6.4. Информация по сегментам

Основным видом деятельности Общества является Аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав. Активы Общества размещены на территории Российской Федерации. Исходя из организационной и управленческой структуры Общества информация по сегментам не выделяется.

#### 6.5. События после отчетной даты

События после отчетной даты в виде существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации в 2023 году отсутствуют.

#### 6.6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В 2022 году в связи с обострением геополитической ситуации некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022 года привел к существенному росту волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительному изменению курса рубля по отношению к доллару США и евро в течении года.

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

## ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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

### 6.7. Налоговое законодательство

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

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

«27» марта 2024 г.

Генеральный директор ООО  
«Фармкомпания»



А.П. Рыжкин