

ООО «Фарматехнолоджи»

121357, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Можайский, ул Верейская, д. 17

тел. + 7 (495) 374-57-45, e-mail: lshl.info@lshl.ru

ОГРН 1187746611458 ОКПО 31293415 ИНН 9731005064 КПП 773101001

Банковские реквизиты: В ПАО СБЕРБАНК, Россия, Москва, 117997, ул. Вавилова, 19

БИК 044525225 К/с 30101810400000000225

Р/с 40702810940000103446

Пояснения 10

к бухгалтерской отчетности за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

г. Москва

22 марта 2024 год

Бухгалтерская отчетность ООО «ФАРМАТЕХНОЛОДЖИ» за 2023г. сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

- Юридический адрес организации: 121357, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Можайский, ул Верейская, д. 17;
- Дата государственной регистрации - 29.06.2018г.,
- Основной вид деятельности: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий;
- Среднесписочная численность работающих за 2023г. составляет 75 человека;
- Единым исполнительным органом является Исполняющий обязанности генерального директора: Коников Дмитрий Львович;
- 19.07.2021г. ООО «ФАРМАТЕХНОЛОДЖИ» поставлено на учет в Межрайонной инспекции ФНС №18 по Московской области в связи с созданием обособленного подразделения по адресу: 142900, Московская область, г.о. Кашира, г Кашира, ул Стрелецкая, д. 70 с присвоением КПП 50194500.
- 30.11.2021г. зарегистрировано представительство:
ФАРМАТЕХНОЛОДЖИ (РОССИЯ) ЛИМИТЕД ПЕКИНСКОЕ
ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО в Китайской Народной Республике.
- 07.08.2023г. ООО «ФАРМАТЕХНОЛОДЖИ» поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 22 по Красноярскому краю в связи с созданием обособленного подразделения по адресу: 660042, Красноярский край, г.о. город Красноярск, г Красноярск, ул 60 лет Октября, зд. 2/53 с присвоением КПП 246445001.

Согласно Учетной политике организации на 2023г. основными способами ведения бухгалтерского учета являются:

- Доходы и расходы определяются по методу начисления;
- Амортизация основных средств начисляется линейным способом;
- Учет материальных ценностей производится по фактическим расходам;
- Фактическая себестоимость материальных ресурсов, списываемых в производство, определяется способом ФИФО, т.е. по себестоимости первых по времени закупок;
- Порядок учета выручки по строительно-монтажным работам следующий:
 - 1) выручка по договорам строительного подряда, сроки начала и окончания которых приходятся на один отчетный год, признается на дату сдачи Заказчику результата работ по договору в целом либо отдельного этапа работ, предусмотренного договором, и подписания Заказчиком акта о приемке выполненных работ и справки о стоимости выполненных работ и затрат (формы

№ КС-2, № КС-3, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 № 100)

- 2) выручка по договорам подряда, сроки начала и окончания которых приходится на разные отчетные годы, признается на конец отчетного периода, если иное не предусмотрено договорами подряда. Способ определения выручки зависит от возможности достоверного определения финансового результата от выполнения работ на отчетную дату.
- Прямые расходы по договору подряда: заработная плата основных производственных рабочих, взносы на обязательное социальное страхование с оплаты труда основных производственных рабочих, материальные расходы на приобретение сырья и материалов, используемых при выполнении работ, амортизация ОС, используемых при выполнении работ, затраты на аренду ОС, стоимость работ, выполненных субподрядчиками, привлеченными для исполнения договора подряда и другие затраты, непосредственно связанные с выполнением работ по конкретному договору подряда учитываются на счете 20 «Основное производство». В периоде признания дохода от реализации работ по договору подряда прямые расходы списываются в дебет счета 90 субсчет 90-2 «Себестоимость продаж».
 - Общепроизводственные расходы, связанные с созданием общих условий строительства (проектирования), его обслуживанием и управлением учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы». На конец отчетного периода указанные затраты списываются в дебет счета 20 «Основное производство», распределяясь между объектами строительства (проектирования) пропорционально сумме прямых затрат, осуществленных в отношении каждого объекта строительства (проектирования) за отчетный период.
 - Не включаются в затраты по договорам подряда общие управленческие и коммерческие расходы.
 - Общие управленческие расходы учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и на конец отчетного периода в полной сумме списываются в дебет счета 90, субсчет 90-08 «Управленческие расходы».
 - Коммерческие расходы организации учитываются по дебету счета 44 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» и на конец отчетного периода в полной сумме списываются в дебет счета 90, субсчет 90-7 «Расходы на продажу».
 - В бухгалтерском учете ведется учет оценочных обязательств в связи с предстоящей оплатой отпусков в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
Величина оценочного обязательства рассчитывается как разница между исчисленной и накопленной суммами обязательств. Исчисленная сумма обязательства - это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц, т.е. эта сумма получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца. Накопленная сумма обязательства - разница между накопленной ранее суммой обязательства (исчисленной суммой обязательства за прошлый месяц) и суммой фактически начисленных отпускных в текущем месяце. Величина страховых взносов и взносов на "травматизм" с обязательства рассчитывается по такому же алгоритму, что и оценочное обязательство, но только в отношении взносов, и исчисленные суммы взносов рассчитываются процентом по взносам от исчисленной суммы оценочного обязательства.
- Начисление резерва отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Коммерческие

расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность», 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.02 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов» по субсчетам 96.01.1 «Оценочные обязательства по вознаграждениям» и 96.01.2 «Оценочные обязательства по страховым взносам».

Использование резерва отражается в бухгалтерском учете записями по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» по субсчетам 96.01.1 «Оценочные обязательства по вознаграждениям» и 96.01.2 «Оценочные обязательства по страховым взносам» и кредиту счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В случае превышения в отчетном месяце расходов на выплату отпускных, включая сумму страховых взносов, над суммой резерва разница относится на затраты в общем порядке. В случае избыточности в отчетном месяце суммы начисленного резерва над суммой расходов на отпуск недоиспользованная сумма резерва переносится в резерв, формируемый в периоде, следующем за отчетным месяцем.

В конце отчетного периода производится инвентаризация оценочных обязательств (резервов).

При инвентаризации расчет оценочных обязательств производится исходя из накопленных дней отпуска по каждому сотруднику и состоит в следующем:

Доначисление или списание обязательств (резерва):

1. Определяется количество неиспользованных дней отпуска;
2. Определяется средний заработок (как при расчете отпускных);
3. Умножением дней на средний заработок получается сумма обязательства;
4. Производится сравнение с накопленной суммой и определяется результат (доначисление или списание).

Доначисление или списание страховых взносов и взносов на "травматизм" с обязательства (резерва):

Определяется эффективная ставка взносов по году в целом по каждому виду взносов отдельно:

- 1. определяется облагаемая взносами база сотрудника за год;
- 2. определяется сумма исчисленных взносов за год;
- 3. рассчитывается ставка взноса как соотношение суммы взноса за год и облагаемой базы за год.

Сумма обязательства умножается на ставку - получается расчетная сумма взноса обязательства.

Полученные величины взносов суммируются. Производится сравнение с накопленной суммой по взносам и определяется результат (доначисление или списание).

Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на прочие расходы счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.02 «Прочие расходы».

Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.01 «Прочие доходы».

Общество в налоговом учете резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создает.

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02)», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н.

i. Структура выручки за 2022г. и 2023г. составляет:

<i>Показатель вида деятельности</i>	<i>Доля выручки 2022г., %</i>	<i>Доля выручки 2023г., %</i>	<i>Сумма выручки 2022г., руб. без НДС</i>	<i>Сумма выручки 2023г., руб. без НДС</i>
1. Торговля оптовой техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях	13,88%	33,03%	145 466 187,54	210 605 044,59
2. Строительно-монтажные работы (СМР)	78,25%	57,99%	820 089 435,45	369 754 174,61
3. Прочие работы (проектирование, пуско-наладочные работы, прочие услуги)	7,87%	8,98%	82 425 928,42	57 248 409,40

В доходах от реализации строительно-монтажных работ в 2023г. отражены доходы в размере 4 062 374,18 руб., признаваемые в соответствии с учетной политикой и ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда». Способ определения выручки зависит от возможности достоверного определения финансового результата от выполнения работ на отчетную дату.

Если финансовый результат от выполнения работ на отчетную дату может быть достоверно определен, то выручка определяется способом "по мере готовности".

Выручка способом "по мере готовности" признается исходя из подтвержденной степени завершенности работ (п. 17 ПБУ 2/2008). Степень завершенности работ определяется способом по доли выполненного объема работ.

Доля выполненного объема работ по договору определяется производственно-техническим структурным подразделением Общества и фиксируется в приказе Генерального директора.

Если финансовый результат от выполнения работ на отчетную дату достоверно определен быть не может, но существует вероятность, что затраты, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, то выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных затрат, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Если на последующую отчетную дату финансовый результат от выполнения работ по договору может быть достоверно определен (неопределенность устранена), то выручка по договору на эту отчетную дату определяется способом "по мере готовности" п. п. 17, 23 ПБУ 2/2008.

Доходы отражаются по дебету счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» и кредиту счета 90 «Продажи», субсчет 90.01 «Выручка».

На 31.12.2023г. доходы, признаваемые в соответствии с ПБУ2/2008, составили 4 062 374,18 руб. в том числе:

1. Long Sheng Pharma Limited Договор на инжиниринговые услуги – 1 303 690,37 руб.
2. ООО "БИОДЖЕТ" Договор на проектные работы – 801 750,00 руб.
3. ООО "Лонг Шенг Фарма Рус" Договор на проектные работы – 105 826,07 руб.
4. ООО "Лонг Шенг Фарма Рус" Договор на пуско-наладочные работы – 90 412,97 руб.
5. ООО "Технология Лекарств" Договор на строительно-монтажные работы – 1 760 694,77 руб.

На 31.12.2023г. общая сумма расходов по вышеуказанным договорам составила 4 062 374,18 руб. в том числе:

1. Long Sheng Pharma Limited Договор на инжиниринговые услуги – 1 303 690,37 руб.
2. ООО "БИОДЖЕТ" Договор на проектные работы – 801 750,00 руб.
3. ООО "Лонг Шенг Фарма Рус" Договор на проектные работы – 105 826,07 руб.
4. ООО "Лонг Шенг Фарма Рус" Договор на пуско-наладочные работы – 90 412,97 руб.
5. ООО "Технология Лекарств" Договор на строительно-монтажные работы – 1 760 694,77 руб.

На 31.12.2023г. общая сумма предварительной оплаты составила 17 258 240,33 руб. в том числе НДС 20%, а именно:

1. Long Sheng Pharma Limited Договор на инжиниринговые услуги – предоплата договором не предусмотрена.
2. ООО "БИОДЖЕТ" Договор на проектные работы – предоплата отсутствует.
3. ООО "Лонг Шенг Фарма Рус" Договор на проектные работы – предоплата договором не предусмотрена.
4. ООО "Лонг Шенг Фарма Рус" Договор на пуско-наладочные работы – 2 720 000,00 руб., в т.ч. НДС 20%
5. ООО "Технология Лекарств" Договор на строительно-монтажные работы – 14 538 240,33 руб., в т.ч. НДС 20%.

Курс пересчета валюты:

- на 31.12.2022 г. - 70,3375 рублей за 1 доллар США
- на 31.12.2023 г. – 89,6883 рублей за 1 доллар США
- на 31.12.2022 г. - 75,6553 рублей за 1 Евро
- на 31.12.2023 г. – 99,1919 рублей за 1 Евро
- на 31.12.2022 г. – 9,8949 рублей за 1 Юань (Китай)
- на 31.12.2023 г. – 12,5762 рублей за 1 Юань (Китай)

ii. Величина курсовых разницы по пересчету валюты:

Положительные:

- Курсовые разницы составляют 36 361 256,83 рублей;
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса составляют 267 491,87 рублей

Отрицательные:

- Курсовые разницы составляют 39 070 461,39 рублей;
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса составляют 627 178,24 рублей

iii. Информация о связанных сторонах:

1. Участником ООО «ФАРМАТЕХНОЛОДЖИ» является Компания с ограниченной ответственностью "Лонг Шенг Фармасьютикал Проусесс Систем Лимитед" (Long Sheng Pharmaceutical Process System Limited) – 100%. Акционером Компании Лонг Шенг Фармасьютикал Проусесс Систем Лимитед (Long Sheng Pharmaceutical Process System Limited) является Компания Long Sheng Pharma Limited – 100%.

Связанные операции с Компанией Long Sheng Pharmaceutical Process System Limited отсутствуют.

Информация о связанных операциях, отношениях с Компанией Long Sheng Pharma Limited:

- Условия расчетов – денежные;
- При осуществлении сделок, компании придерживаются рыночных условий;
- Просроченная задолженность по состоянию на 31.12.2023 отсутствует.

Вид операций/ вид договора	Дебиторская Задолженность на 31.12.2022, руб.	Кредиторская Задолженность на 31.12.2022, руб.	Обороты по ДТ за 2023г, руб.	Обороты по КТ за 2023г, руб.	Дебиторска я Задолженн ость на 31.12.2023, руб.	Кредиторская Задолженность на 31.12.2023, руб.
Договора инжинирингов ых услуг	0,00	0,00	27 015 719,83	27 015 719,83	0,00	0,00
Договора поставки	0,00	11 875 853,84	122 432 815,47	113 708 608,49	0,00	3 151 646,86

2. Организация ООО «Лонг Шенг Фарма Рус», ИНН 7729664323, 121357, Москва г, Верейская ул., дом 17, офис 315

Генеральным директором ООО "Лонг Шенг Фарма Рус" является Головатюк И.В.

Участником ООО «Лонг Шенг Фарма Рус» является Компания с ограниченной ответственностью "ОРВИЛЛА ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД" (ORVILLA HOLDINGS LIMITED) – 100%. Участником в капитале в Компании с ограниченной ответственностью "ОРВИЛЛА ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД" (ORVILLA HOLDINGS LIMITED) является Компания Long Sheng Pharma Limited – 100%.

Информация о связанных операциях, отношениях:

- Условия расчетов – денежные;
- При осуществлении сделок, компании придерживаются рыночных условий;
- Просроченная задолженность по состоянию на 31.12.2023 отсутствует.

Вид операций/ вид договора	Дебиторская Задолженность на 31.12.2022, руб.	Кредиторская Задолженность на 31.12.2022, руб.	Обороты по ДТ за 2023г, руб.	Обороты по КТ за 2023г, руб.	Дебиторская Задолженность на 31.12.2023, руб.	Кредиторская Задолженность на 31.12.2023, руб.
Договора аренды (субаренда нежилого помещения, аренда оборудования и оргтехники)	0,00	471 307,00	1 659 514,53	2 703 879,14	0,00	1 515 671,61
Товарные договора (поставка товара)	0,00	0,00	104 951 914,75	104 502 849,75	449 065,00	0,00
Проектные договора (поставка материалов, оборудования, СМР)	0,00	180 431 019,33	741 623 432,56	605 828 888,16	0,00	44 636 474,93
Договора о сотрудничестве	0,00	547 709,19	2 043 717,49	5 348 396,43	0,00	3 852 388,13
Договор займа	0,00	0,00	68 336 006,02	224 960 418,27	0,00	156 624 412,25

3. Организация ООО «ПРОМФАРМТЕХ», ИНН 5045068142, дата государственной регистрации 20.05.2022г., юридический адрес: 142900, Московская обл., г.о. Кашира, г. Кашира, ул. Нижняя Набережная, д. 3, офис 1.

Генеральным директором ООО " ПРОМФАРМТЕХ " является Коновалов Е.Е.

В период с 01.01.2023г. по 15.09.2023г. ООО «ФАРМАТЕХНОЛОДЖИ» является Участником ООО «ПРОМФАРМТЕХ», доля участия 5%, номинальная стоимость доли 5 000 руб., полностью оплачена денежными средствами.

15.09.2023г. ООО "ФАРМАТЕХНОЛОДЖИ" вышло из участия в уставном капитале ООО "ПРОМФАРМТЕХ" путем продажи своей доли ООО "ПРОМФАРМТЕХ".

Информация о связанных операциях, отношениях:

- Условия расчетов – денежные;
- При осуществлении сделок, компании придерживаются рыночных условий;
- Просроченная задолженность по состоянию на 31.12.2023г. отсутствует.

Вид операций/ вид договора	Дебиторская Задолженность на 31.12.2022, руб	Кредиторская Задолженность на 31.12.22, руб	Обороты по ДТ за 2023г, руб	Обороты по КТ за 2023г, руб	Дебиторская Задолженность на 31.12.23, руб	Кредиторская Задолженность на 31.12.23, руб
Товарные договора (поставка товара)	0,00	0,00	1 204,12	0,00	1 204,12	0,00
Договора субаренды нежилого помещения	81 258,06	0,00	136 418,28	0,00	217 676,34	0,00
Договора о сотрудничестве	5 278 923,75	0,00	517 594,34	0,00	5 796 518,09	0,00

iv. Информация о бенефициарных владельцах

Общество не раскрыло имя бенефициарного владельца в силу ограничений, содержащихся в Федеральном законе РФ № 152-ФЗ «О персональных данных» и не получения разрешения на раскрытие такой информации.

- v. По состоянию на 31.12.2023г. ООО "ФАРМАТЕХНОЛОДЖИ" имеет незаконченное судебное разбирательство по Делу № А40-102791/23-141-799 о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договору подряда, в котором выступает Ответчиком. Истцом по данному делу выступает ООО «Драгбиофарм» (ИНН 6726026610) о взыскании по договору № ФТ-ДБФ/ПР от 04.07.2022 неосновательного обогащения в размере 71 468 874 руб.

Между ООО «Драгбиофарм» (Заказчик) и ООО «Фарматехнолоджи» (Подрядчик) был заключен договор от 04.07.2022 № ФТ-ДБФ/ПР в редакции дополнительного соглашения от 04.07.2022 № 1, которым предусмотрено выполнение работ по разработке проектной и рабочей документации на первую очередь проектирования «Строительство завода по производству АФС «Гепарин и ее производных».

14.07.2023 Арбитражный суд г Москвы вынес решение по делу Ф40-102791.23-141-799 в пользу ООО «Драгбиофарм» о возврате полученного ООО «Фарматехнолоджи» аванса.

Постановлением Девятого арбитражного апелляционного суда от 20.09.2023 г. решение первой инстанции оставлено без изменения.

11.12.2023г. Кассационная инстанция Арбитража Московского округа отменила решения судов первой/второй инстанций, вернула на новое рассмотрение в первую инстанцию.

Повторные заседания в 1 инстанции 29 января и 12 февраля 2024 г. назначена экспертиза.

Экспертиза закончена 18.03.2024 г., следующее заседание суда назначено на 22.04.2024 г.

С учетом информации, известной на момент подписания отчетности, существует неопределенность в отношении срока завершения и исхода вышеизложенного незаконченного судебного разбирательства.

vi. Комментарии к Отчету о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств по строке код 4122 (платежи, связанные с оплатой труда работника) за 2023г. указаны платежи по оплате труда, НДФЛ и суммы страховых взносов.

vii. Основным управленческим персоналом в период с 01.01.2023 по 31.12.2023г. являются Исполняющий обязанности генерального директора и Финансовый директор (Член совета директоров)

Выплаты управленческому персоналу за 2023г составили:

Заработная плата, руб.	Страховые взносы, руб.
3 082 050,17	952 353,49

viii. Положение по бухгалтерскому учёту 18/02 за 2023 год

<i>Показатели</i>	<i>Сумма</i>
Прибыль до налогообложения	-100 723 349,15
Отложенный налог на начало периода	792 363,19
Отложенный налоговый актив на начало периода	6 184 721,41
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	5 392 358,22
Отложенный налог на конец периода	17 290 699,81
Отложенный налоговый актив на конец периода	19 511 806,89
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	2 221 107,08
Отложенный налог за отчетный период	16 498 336,62
Текущий налог на прибыль	0
Доход по налогу за отчетный период	16 498 336,62
Условный доход по налогу	20 144 669,83
Постоянный налоговый расход	-3 646 333,21
Чистая прибыль	-84 225 012,53

Остальные пояснения к бухгалтерской отчетности приведены табличных формах.

Генеральный директор

Петров Т.В.