

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах ООО «Фармэра»
за 2024 год.**

1. Сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Фармэра», в дальнейшем – предприятие. ИНН 6229081138

1.2. Юридический адрес: 390020, РФ, Рязанская область, г. Рязань, микрорайон поселок Элеватор, стр. 4/1

1.3. Фактический адрес соответствует юридическому.

1.4. Дата государственной регистрации: 12 мая 2016г. Основной государственный регистрационный номер: 1166234061366

1.5. Уставный капитал предприятия составляет: 1000 тыс. рублей.

Участники Общества с ограниченной ответственностью «Фармэра» (далее – Общество):

1. Общество с ограниченной ответственностью «Медицинские инновации и технологии» (ООО «МИТ») ОГРН 5157746097581, ИНН 7726362290, место регистрации: 115230, г. Москва, Муниципальный округ Нагорный, Варшавское шоссе, д.42, ком. 3133, владеет долей уставного капитала Общества в размере 99 %, номинальной стоимостью 990 000 (Девятьсот девяносто тысяч) рублей.

2. Иностранное юридическое лицо ТРЕЙДМАРК КЕПИТАЛ ЛТД (TRADEMARK CAPITAL LIMITED) зарегистрированное «04» июля 2011 г. Службой регистрации юридических лиц (Свидетельство о регистрации № 1657106), по адресу Вантерпул Плаза, 2й этаж, Викхемс Кей 1, Род Таун, Тортола, Британские Виргинские Острова, владеет долей уставного капитала Общества в размере 1 %, номинальной стоимостью 10 000 (Десять тысяч) рублей.

1.6. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Финансово-хозяйственная деятельность предприятия начата в мае 2016 года.

Единственный акционер ТРЕЙДМАРК КЕПИТАЛ ЛТД 02.12.2015г. принял решение №07 о реорганизации в форме преобразования ОАО «МАКСФАРМ» в ООО «Фармэра».

ОАО «МАКСФАРМ» реорганизовано в ООО «Фармэра» 12.05.2016г. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица ООО «Фармэра» от 12.05.2016 серия 62 №002483519.

Исполнительным органом предприятия ООО «Фармэра» с 01.01.2024 по 25.11.2024 является Генеральный директор – Куликов Алексей Викторович, Протокол №02/23 от 15.06.2023 внеочередного общего собрания участников ООО «Фармэра»; Протокол №06/24 от 24.05.2024 внеочередного общего собрания участников ООО «Фармэра»;

Исполнительным органом предприятия ООО «Фармэра» с 06.11.2024 по 31.12.2024 является Генеральный директор – Шумаев Сергей Дмитриевич, Протокол от 22.11.2024 внеочередного общего собрания участников ООО «Фармэра»;

1.7. Аудитором предприятия в отчетном периоде выступило ООО «Бизнес Решения-Аудит»

2. Основные элементы учетной политики предприятия

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008

«Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

2.1.2. Учетная политика Общества на 2024 год утверждена Приказом №48-ФЗ от «29» декабря 2023г.

2.1.3. Метод амортизации ОС: линейный (п. 1 ст. 259 НК РФ). Выбор метода амортизации закреплён и в бухучёте (п. 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»);

Не заключались договоры аренды и лизинга — по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» (утв. приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н).

2.1.4. Бухгалтерский учёт в организации осуществляется бухгалтерией, под руководством главного бухгалтера.

2.1.5. Бухгалтерская отчётность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учёта и отчётности, и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учёте».

2.1.6. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учёта в 2024 г. не возникало.

2.1.7. Затраты на производство учитываются на счёте 20 «Основное производство» с аналитическим учётом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

2.1.8. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

2.1.9. Общепроизводственные затраты учитываются на счёте 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счёт 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

2.1.10. Управленческие расходы, учитываемые по дебету счёта 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчётного периода списываются непосредственно в дебет счёта 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

2.1.11. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчётном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

2.1.12. Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев — в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производился.

2.1.13. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ.

2.1.14. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.15. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 40000 рублей, а также книги, брошюры и др. издания относятся в расходы текущего периода.

2.1.16. Вариант последующей оценки основных средств после признания (п. 13 ФСБУ 6/2020): Общество продолжает оценивать объект по первоначальной стоимости. При проверке на обесценение основных средств 31.12.2023 признаков обесценения не обнаружено. Общество 31.12.2023 проверяло основные средства на корректность начисления амортизации, необходимость в доначислении не выявлена. Переход на новый стандарт ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 осуществлен 01.01.2022 альтернативным методом, переход не повлиял на показатели по учету основных средств и капитальных вложений.

2.1.17. При списании оценка материалов и товаров производится по способу ФИФО.

2.1.18. Предприятие создает резерв предстоящих расходов и платежей - резерв на оплату отпусков сотрудников.

2.1.19. Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в год, ТМЦ, дебиторской и кредиторской задолженности – ежегодно.

2.1.20. В соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 и Положением по учетной политике предприятия определение существенной ошибки, применяемое при подготовке отчетности, выражается в следующем: ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5%.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. Предприятие определяет налоговую базу НДС по отгрузке.

2.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

2.2.3. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов, применяется метод ФИФО.

2.2.4. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.5. Покупные товары стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров оценивается по методу ФИФО.

2.2.6. Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам в связи с отсутствием объекта резервирования.

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия

3.1. Основным видом деятельности организации по уставу является производство фармацевтической продукции. В 2024г. общество оказывало услуги, реализовывало готовую продукцию, товары.

3.1.1. В течение отчетного года были приобретены основные средства.

В целом на конец года балансовая стоимость основных средств составила 549 615 тыс. руб.

3.1.2 В течение отчетного периода не поступило НМА.

3.1.3. В течении 2024г. закупались товарно-материальные ценности. На конец года величина запасов составляет 377 021 тыс. руб. Остаток готовой продукции и товаров на складе на 31.12.2024 г. составляет 108 833 тыс. руб.

3.1.4. Величина задолженности по заемным средствам на 31.12.2024 г. составляет 1 518 059 тыс. руб., в том числе задолженность по долгосрочным займам – 1 225 248 тыс. руб., процентов по займам – 292 811 тыс. руб.

3.1.5. Сумма дебиторской задолженности, согласно проведенной инвентаризации предприятия по состоянию на 31.12.2024 г. составила 66 332 тыс. руб.

3.1.6. Сумма кредиторской задолженности согласно проведенной инвентаризации предприятия по состоянию на 31.12.2024 г. составила 1 026 352 тыс. руб.

3.1.7. Крупные финансовые вложения в внеоборотные активы отражены по строке 1190: Затраты на регистрацию новых препаратов на 31.12.2024 составляет 164 290 тыс. руб. , на 31.12.2023 составляет 187 474 тыс. руб., на 31.12.2022 составляет 227 160 тыс. руб.; Затраты на строительство объектов и приобретение ОС на 31.12.2024 составляет 409 295 тыс. руб., на 31.12.2023 составляет 247 423 тыс. руб. , на 31.12.2022 составляет 174 940 тыс. руб.; Проекты нормативов на 31.12.2024 составляет 2 977тыс. руб., на 31.12.2023 составляет 2 796 тыс. руб. , на 31.12.2022 составляет 3 130 тыс. руб.

3.1.8. Доходы от реализации в 2024 году составили 592 178 тыс. руб. (без НДС).

3.1.9. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2024 году
представляет собой убыток в сумме 280 294 тыс. руб.

3.1.10. Сумма прочих доходов в 2024 году составила 39 357 тыс. руб.:

в том числе:

Курсовые разницы 9 772 тыс. руб.,

Прочие 29 585 тыс. руб.

Сумма прочих доходов за 2023 году составила 1 883 559тыс. руб.:

в том числе:

Курсовые разницы 176 439 тыс. руб.,

Прочие 1 707 120 тыс. руб.

3.1.11. Сумма прочих расходов в 2024 году составила 586 404 тыс. руб.:

в том числе:

Налог на имущество 1 985 тыс. руб.,

Банковские услуги 1 407 тыс. руб.,

Расходы от списания ТМЦ 22 016 тыс. руб.,

Прочие расходы 52 816 тыс. руб.,

Курсовые разницы 15 000 тыс. руб.,

Премия покупателям 493 180 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 2 673 024 тыс. руб.:

в том числе:

Налог на имущество 2 029 тыс. руб.,

Банковские услуги 687 тыс. руб.,

Расходы от списания ТМЦ 12 719 тыс. руб.,

Прочие расходы 16 347 тыс. руб.,

Курсовые разницы 584 291 тыс. руб.,

Премия покупателям 2 056 951 тыс. руб.

Проценты к уплате за 2024 год 165 238 тыс. руб.,

Проценты к уплате за 2023 год 162 913 тыс. руб.

4. Оценочные обязательства

4.1. Величина оценочных обязательств предприятия на 31.12.2024 г. составляет 7 649 тыс. руб. представляет собой величину резерва предстоящих расходов по оплате отпусков сотрудников; на 31.12.2023 г. составляет 5 830 тыс. руб. представляет собой величину резерва предстоящих расходов по оплате отпусков сотрудников; на 31.12.2022г. составляет 4 804 тыс. руб. представляет собой величину резерва предстоящих расходов по оплате отпусков сотрудников.

5. Социальные показатели

5.1. Численность сотрудников — 173 человек, из них основной производственный персонал 44 человек, промышленно-производственный персонал 103 человек, административный персонал 25 человек, основной управленческий персонал 1 человек.

5.2. Фонд оплаты труда – 124 510 тыс. руб. Задолженность на конец года перед персоналом 5 332 тыс.руб.

5.3. Начисление з/платы проводится, согласно штатного расписания и действующего Положения об оплате труда работников.

6. Сведения о собственном капитале Общества

6.1. Уставной капитал составил 1000 тыс. руб.

6.2. Величина чистых активов предприятия на 31.12.2024 г. составила (215 307) тыс. руб.

Величина чистых активов ООО «Фармэра» отрицательна, в связи с проведением ремонтных работ и перевооружения производственных линий, в соответствии с требованиями GMP (Good Manufacturing

Practice). Руководство ООО «Фармэра» принимает решение и действует по стратегии развития предприятия, улучшает конкурентоспособность общества на рынке для получения прибыли. Руководство ООО «Фармэра» не планирует прекращение деятельности предприятия, заключает контракты по реализации лекарственных средств.. Заключены контракты с новыми дистрибьюторами, что позволит увеличить объем продаж в 2025 г. в несколько раз по сравнению с 2024г. Планируется запуск новых производственных линий по производству высокорентабельных лекарственных препаратов, востребованных на рынке. В планах предприятия: реализация лекарственных препаратов на международных площадках.

7. Операции со связанными сторонами

7.1 Операции со связанными сторонами в 2024г. осуществлялись.

Связанная сторона:

Общество с ограниченной ответственностью «Медицинские инновации и технологии» (ООО «МИТ») ОГРН 5157746097581, ИНН 7726362290, место регистрации: 115230, г. Москва, Муниципальный округ Нагорный, Варшавское шоссе, д.42, ком. 3133, владеет долей уставного капитала Общества в размере 99 %, номинальной стоимостью 990 000 (Девятьсот девяносто тысяч) рублей.

Общество с ограниченной ответственностью «Медицинские инновации и технологии» (ООО «МИТ») ОГРН 5157746097581, ИНН 7726362290 внесло вклад в имущество денежными средствами на расчетный счет ООО «Фармэра» 25.12.2023- 5 000 000 руб., 27.12.2023- 10 000 000 руб.

Общество с ограниченной ответственностью «Медицинские инновации и технологии» (ООО «МИТ») ОГРН 5157746097581, ИНН 7726362290 предоставил займы в сумме 114 млн.руб., начислены проценты в сумме 27,7 млн. руб.

Займы предоставлены в рамках договоров займов:

№1/27/23 от 27.12.2023г. ,

общая сумма займа по договору 60 000 000 руб.,

ставка процентов: ключевая ставка плюс 2 процента годовых,

срок договора до 30.09.2025г.;

№3/12 от 15.11.2024г.,

общая сумма займа по договору 100 000 000 руб.,

ставка процентов: 5 процентов годовых,

срок договора до 31.12.2025г.;

№2/12 от 05.04.2024г.,

общая сумма займа по договору 70 000 000 руб.,

ставка процентов: 5 процентов годовых,

срок договора до 30.09.2025г.

Погашение займов за счет средств от реализации лекарственных средств.

8. События после отчетной даты

8.1 События после отчетной даты отсутствуют.

9. Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

9.1. В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

10. Условные обязательства и активы

10.1. В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

11. Аффилированные лица

11.1. Аффилированными лицами общества являются:

Наименование организации Фамилия, имя, отчество	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия лица в уставном капитале акционерного общества, %
Шумаев Сергей Дмитриевич	Генеральный директор	0
Общество с ограниченной ответственностью «Медицинские инновации и технологии» (ООО «МИТ»)	Вправе распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов	99%

Дивиденды за 2024г. не выплачивались.

Заработная плата основного управленческого персонала за 2024г. составила 3 282 641,42 рубль.

12. Конечный бенефициар

12.1. Кафтанов Сергей Викторович

13. Состав бухгалтерской отчетности предприятия.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ от 06 декабря 2011 г «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 г.(с учетом Информации Минфина России №ПЗ-10/2012), а также действующими положениями и стандартами по бухгалтерскому учету.

В составе бухгалтерской отчетности за 2024 год представляются:

1. Бухгалтерский баланс за 2024г. ООО «Фармэра» ;
2. Отчет о финансовых результатах за 2024г. ООО «Фармэра»;
3. Отчет об изменениях капитала за 2024г. ООО «Фармэра»;
4. Отчет о движении денежных средств за 2024г. ООО «Фармэра»;
5. Отчет о целевом использовании средств за 2024г. ООО «Фармэра»;
6. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г. ООО «Фармэра».

14. Влияние санкций

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряжённостью, с февраля 2022 года, наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

15. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

1. имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
2. не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
3. соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
4. не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия.

16. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководитель

14.03.2025



С.Д. Шумаев