

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 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 2024 год

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
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
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	5
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.....	8
2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	8
2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	8
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	8
2.8. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК.....	9
2.9. МАТЕРИАЛЬНЫЕ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ.....	10
2.10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	10
2.11. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	12
2.12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	13
2.13. ЗАПАСЫ.....	16
2.14. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ.....	16
2.15. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	16
2.16. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ.....	17
2.17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	17
2.18. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ И ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.....	17
2.19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	17
2.20. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ.....	18
2.21. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	18
2.22. УЧЕТ АРЕНДЫ.....	18
2.23. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ.....	19
2.24. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ.....	19
2.25. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ.....	19
2.26. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.....	20
2.27. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	21
2.28. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА.....	22
2.29. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	22
2.30. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ.....	22
2.31. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	22
2.32. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	23
2.33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	23
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ.....	23
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	25
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	25
4.2. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК.....	28
4.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ И МАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ.....	28
4.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	28
4.5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	31

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.6.	Отложенные налоговые активы	31
4.7.	Прочие внеоборотные активы.....	32
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.....	43
4.22.	Государственная помощь.....	43
4.23.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	43
4.24.	Прочие обязательства	43
4.25.	Арендованные ОС	43
4.26.	Арендованное имущество	44
4.26.1.	Договоры аренды у арендатора	44
4.27.	Обеспечения полученные и выданные	48
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	49
5.1.	Доходы по обычным видам деятельности.....	49
5.2.	Расходы по обычным видам деятельности.....	49
5.3.	Договоры строительного подряда.....	50
5.4.	Прочие доходы и расходы	50
5.5.	Налог на прибыль	52
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	52
6.1.	Информация по прекращаемой деятельности	52
6.2.	Связанные стороны	52
6.3.	Вознаграждения основному управленческому персоналу	57
6.4.	Информация по сегментам	57
6.5.	События после отчетной даты	57
6.6.	Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	57
6.7.	Налоговое законодательство	60

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ФАРМКОМПАНИЯ» за 2024 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 31.12.2023	На 31.12.2024
18	26

1.2. Основные виды деятельности

В 2023-2024 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

Основными видами деятельности Общества являются:

- Аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав;
- Научные исследования и разработки в области биотехнологии;
- Испытания и анализ состава и чистоты материалов и веществ; анализ химических и биологических свойств материалов и веществ; испытания и анализ в области гигиены питания, включая ветеринарный контроль и контроль за производством продуктов питания

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 31.12.2024 составляет 500 000 руб.

Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2024 является Акционер 1 - 100% доля в УК.

1.5. Информация об органах управления

Органами управления Общества является единоличный исполнительный орган - генеральный директор.

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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 2024 г., является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), ОГРН 1027700058286, 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2, 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 2024г 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 2024 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 28.12.2023г. №1/УП

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.

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 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.

Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

- Для целей перехода на ФСБУ 14/2022 общество использует альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, согласно которому (для альтернативного) организация в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 14/2022, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (на 31.12.2023).
- Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью нематериальных активов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, считается их первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и не изменяется. Изменение оставшегося срока полезного использования и ликвидационной стоимости отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений.
- Первоначальной стоимостью объектов нематериальных активов, которые ранее в соответствии с применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов является их балансовая стоимость на момент переклассификации. Изменение оставшегося срока полезного использования, способа начисления амортизации и ликвидационной стоимости указанных объектов отражаются как изменения оценочных значений.
- В отношении объектов бухгалтерского учета, которые ранее в соответствии с применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 не являются таковыми, производится единовременное списание балансовой стоимости таких объектов на нераспределенную прибыль организации.

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Начиная с отчетности за 2025 год Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». В учетной политике в связи с этим утверждаются формы бумажных и электронных документов, используемые при инвентаризации.

Кроме того, с 2025 года общество составляет бухгалтерскую отчетность согласно новому ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ООО «Фармкомпания» ведется Управлением 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 31.12.2024г.

Инвентаризация части ТМЦ проводилась по состоянию на 31.12.2024г.

Инвентаризация других активов и обязательств проводилась по состоянию на 31.12.2024г.

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.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
Доллар США	101,6797 за 1 долл. США	89,6883 за 1 долл. США	70,3375 за 1 долл. США
Евро	106,1028 за 1 Евро	99,1919 за 1 Евро	75,6553 за 1 Евро
Швейцарский франк	112,9774 за 1 швейцарский франк	106,7591 за 1 швейцарский франк	76,1805 за 1 швейцарский франк
Индийская рупия	1,1878 за 1 индийскую рупию	1,0773 за 1 индийскую рупию	0,8488 за 1 индийскую рупию
Китайский юань	13,4272 за 1 китайский юань	12,5762 за 1 китайский юань	9,89492 За 1 китайский юань

2.7. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. №86н.

Оценка

- При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете

Затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся одновременно признаками НМА, но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей за единицу, признаются в бухгалтерском учете и отчетности расходами периода, в котором были завершены связанные с ними капитальные вложения.

Обществом не проводится переоценка нематериальных активов.

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

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

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, указанных в пункте 36 ФСБУ 14/2022.

Информация о сроках полезного использования по группам нематериальных активов:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования нематериальных активов (число лет)
Патенты, лицензии	Период действия патента, по сроку действия лицензии
Программы для ЭВМ, базы данных	5-7 лет
Товарный знак, знака обслуживания, наименование места происхождения товаров	По сроку регистрации

Обесценение

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.8. Результаты исследований и разработок

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Учёт нематериальных активов» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее НИОКР) признаются капитальными вложениями в НМА если относятся к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

При соблюдении одновременно следующих условий:

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

а) осуществимо завершение создания объекта нематериальных активов и доведение его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях;

б) у организации имеется намерение завершить создание объекта нематериальных активов;

в) у организации имеются намерение и возможность использовать объект нематериальных активов;

г) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (в частности, имеется рынок сбыта продукции (работ, услуг), производимой (выполняемых, оказываемых) с использованием создаваемого объекта нематериальных активов, либо рынок сбыта создаваемого объекта нематериальных активов, либо известны способы использования создаваемого нематериального актива в организации);

д) у организации имеются необходимые и достаточные материальные, финансовые и другие ресурсы для завершения создания и использования объекта нематериальных активов (например, у организации имеются бизнес-планы, показывающие требуемые технические, финансовые и прочие ресурсы и способность организации обеспечить наличие таких ресурсов);

е) определена сумма затрат, необходимых для создания объекта нематериальных активов и доведения его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях.

Затраты, относящиеся к стадии исследования, стадии разработок в отношении которых не выполняются выше перечисленные условия, являются расходами периода, в котором они были понесены

Работы по НИОКР Общества - это работы по созданию новой для предприятия продукции.

Новая для предприятия продукция – это новые продукты, ранее не производимые в Обществе и планируемые к выпуску по завершении процесса разработки и регистрации нового продукта.

НИОКР по разработке и регистрации новых для Общества продуктов, направлены на получение одного из следующих результатов:

- разработка качественного и количественного состава нового продукта (генерика, оригинала ЛС, БАД)
- разработка новой для предприятия лекарственной формы нового продукта (генерика/ оригинала ЛС/БАД);

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

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 зависимо 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.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погасалась 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

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

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 01.01.2024	с 01.01.2024
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	
МФУ Ricoh MP C2011SP, A3, цветной, 1,5Гб, 20стр/мин	49	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 unplanned 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

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

«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:

- 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»;

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- 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:

- 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:

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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;

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.

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 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.

Готовая продукция в 2022-2024гг. отсутствует.

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

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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:

- эмиссионный доход;
- 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).

2.18. Целевое финансирование и государственная помощь

В 2022-2024 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;

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- 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, НМА и капитальных вложений.

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам, резерва под обесценение МПЗ, резерва под снижение стоимости оборудования к установке, резерва под снижение стоимости капитальных вложений, основных средств и нематериальных активов раскрыт в соответствующих разделах учетной политики Общества.

Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений раскрыт в соответствующих разделах учетной политики Общества, а также в разделе 2.12 настоящих пояснений.

2.21. Арендованные основные средства

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

Арендованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

2.22. Учет аренды

Бухгалтерский учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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 отдельные 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 «Расчеты по Аренде»

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 «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 учитывает 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.

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.

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 НИОКР и анализов;
- 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 основных средств;
- доходы от предоставления в аренду прочих активов организации;

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;

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- 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;
- 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.

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.28. Порядок признания финансового результата по договорам строительного подряда

У общества в 2022-2024 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.

2.30. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н, Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию — базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличении убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разводненная прибыль (убыток) на акцию).

2.31. 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;

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

2.32. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2001 г. № 143н.

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.

2.33. 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

В настоящей бухгалтерской отчетности показатели статей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды были подвергнуты следующим корректировкам.

Корректировки, произведенные в связи с переклассификацией между видами активов, отражены в таблице далее:

Наименование статьи	Код строки	До корректировки	После корректировки	Сумма корректировки	Причина корректировки
Нематериальные активы	1110	315	0	(315)	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14 /2022 (переклассификация вида актива)
Отложенные налоговые активы	1180	70 491	70 498	7	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14 /2022 (переклассификация вида актива)
Прочие внеоборотные активы	1190	3 296	1 392	(1904)	Переклассификация вида актива
Дебиторская задолженность	1230	210 327	212 198	1 871	Переклассификация вида актива
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	585 593	585 315	(278)	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14 /2022 (переклассификация вида актива)
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 754	2 691	(63)	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14 /2022 (переклассификация вида актива)

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Корректировка бухгалтерской балансовой стоимости нематериальных активов произведена через нераспределенную прибыль и отражена в бухгалтерском балансе на 31.12.2023 и отражена в таблице далее:

Объекты нематериальных активов	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация списание (-) /начисление (+)
Списаны объекты нематериальных активов с первоначальной стоимостью ниже установленного лимита (до 100 тыс руб.)	450	(135)
Списаны объекты нематериальных активов, которые не отвечают критериям нематериальных активов	52	(19)

В бухгалтерской отчетности за 2024 год сопоставимые показатели бухгалтерского баланса в части показателей на 31.12.2023 отражены с учетом внесенных корректировок в связи с применением настоящего стандарта. Сравнительные данные за 2023 год, представленные в отчете о финансовых результатах, не пересчитываются.

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 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 2023-2024 г. представлена в нижеследующих таблицах.

Движение нематериальных активов за 2024 г.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023						Изменения за период						На 31.12.2024						
		Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Остаточная стоимость		Поступило		Выбыло		Начислено амортизации		Убыток от обесценения		Обесценение		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15						
1	2																			
Нематериальные активы – ВСЕГО	1110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в т.ч.																				
Права на зарегистрированные удостоверения и регистрационные досье	1110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение нематериальных активов за 2023 г.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022			Изменения за период						На 31.12.2023			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Выбыло		Убыток от обесценения	Обесценение		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость		
					Поступило	Первоначальная стоимость		Накопленная амортизация	Признан (восстановлен)				Уменьшено на сумму амортизации	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы – В СЕГО	1110	450	(90)	360	-	(315)	-	(45)	-	-	-	-	-	-
в т.ч.														
Права на зарегистрированные удостоверения и регистрационные досье	1110	450	(90)	360	-	(315)	-	(45)	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение капитальных вложений в нематериальные активы за 2024 г.

Наименование показателя	На 31.12.2023			Изменения за период					На 31.12.2024		
	Накопленные затраты	Накопленное обесценение	Остаточная стоимость	затраты за период	списано затрат (признано расходами)	принято к учету в качестве нематериальных активов	обесценение за период	Накопленные затраты	Накопленное обесценение	Остаточная стоимость	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов -- всего	68 267	(68 267)	-	-	-	-	-	68 267	(68 267)	-	
в том числе затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение капитальных вложений в нематериальные активы за 2023 г.

Наименование показателя	Изменения за период				На 31.12.2023		
	На 31.12.2022	затраты за период	списано затрат (признано расходами)	принято к учету в качестве нематериальных активов	обесценение за период	Накопленные затраты	Накопленное обесценение
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	69 431	(1 164)			1 164	68 267	(68 267)
в том числе затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	-	-			-	-	-

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации по видам нематериальных активов представлены ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации	срок полезного использования (в месяцах)	метод начисления амортизации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Товарный знак	-	-	120	Линейный	120	Линейный	7	Линейный	

Информация об отдельных операциях с нематериальными активами:

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Результат обесценения нематериальных активов и восстановления обесценения, включенный в доходы или расходы отчетного периода	-	(1 163)	69 430
Сумма обесценения нематериальных активов, отнесенного в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки	-	-	-

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.2. Результаты исследований и разработок

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в 2024 отсутствовали.

4.3. Нематериальные и материальные поисковые активы

В 2024 г. нематериальные и материальные поисковые активы отсутствовали.

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 2024 год
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение основных средств за 2024 год:

наименование показателя	Код строки	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	амортизация и убытки от обесценения		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	1150	81 154	(58 180)	(2 654)	19 636	-	(6 657)	-	-	100 790	(64 737)	(2 654)	
в том числе:													
Машины и оборудование	1150	79 555	(56 838)	(2 654)	10 512	-	(4 489)	-	-	90 067	(61 327)	(2 654)	
Арендные основные средства - ППА		1 477	(1 249)		8 974		(2 046)			10 451	(3 295)		
Офисное оборудование	1150	122	(93)		150	-	(22)	-	-	272	(115)		

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение основных средств за 2023 год:

наименование показателя	Код строки	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 амортизации и обесценения		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные 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 оборудование	1150	73 175	(51 701)	(3 642)	6 380		(5 137)	988		79 555	(56 838)	(2 654)	
Арендные основные средства - ППА	1150				1 477		(1 249)			1 477	(1 249)		
Офисное оборудование	1150	122	(66)				(27)			122	(93)		

Общество не имеет в собственности земельных участков. Земельные участки, на которых расположены подразделения Общества, находятся в аренде.

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции за 2023 – 2024 гг. представлено ниже:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции –	-	-
ВСЕГО		
Здания	-	-
Машины и оборудование	-	-
Транспортные средства	-	-
Мебель и офисная техника	-	-

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	10 451	1 477	-
Основные средства, переведенные на консервацию	2 654	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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	1150	127	92	-

4.5. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2024г. 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 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1	Незавершенное производство	999	1 144	117
2	Основные средства	2 405	1 995	2 243
3	Оценочные обязательства и резервы	1 075	288	169
4	Резервы сомнительных долгов	61 650	48 883	49 320
5	Материалы	127	91	120
6	Арендные обязательства	1 887	44	-
7	Прочие расходы	22 558	18 046	18 279

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)

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
8	Расходы будущих периодов	12	7	-
	ИТОГО	90 713	70 498	70 248

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»;
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		
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	Расходы будущих периодов	-	-	42
2	Авансы под внеоборотные активы	5 075	1 392	-
	ИТОГО	5 075	1 392	42

4.8. Запасы

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

По таблице за 2024 год:

* выбытие в состав себестоимости, списание в состав прочих расходов (127 916) тыс. руб.

По таблице за 2023 год:

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

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За 2024 г.

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
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	29 626	-	29 626	92 192	(3 622)	(33 279)	-	85 017	-	85 017
Затраты в незавершенном производстве	1210	100 752	(4 629)	96 123	114 192	(124 394)	33 279	3 856	123 829	(773)	123 056
Долгосрочные активы к продаже		21 965	(21 965)	-	-	-	-	-	21 965	(21 965)	-
Итого:		152 344	(26 594)	125 750	206 384	(127 916)	-	3 856	230 811	(22 738)	208 073

За 2023 г.

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
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)	-
Итого:		139 758	(21 965)	117 793	113 675	(101 089)	-	(4 629)	152 344	(26 594)	125 750

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 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 2024 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.	Долгосрочные активы для продажи	21 965	-	-	21 965
2.	Незавершенное производство	4 629	-	3 856	773
	ИТОГО	26 594	-	3 856	22 738

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.	Долгосрочные активы для продажи	21 965	-	-	21 965
2.	Незавершенное производство	-	4 629	-	4 629
	ИТОГО	21 965	4 629	-	26 594

В составе запасов Общество отражает долгосрочные активы к продаже. Информация о них на 31.12.2024 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	Срок выбытия не определен

4.9. Дебиторская задолженность

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

Информация о наличии дебиторской задолженности в 2022-2024 гг. представлена в нижеприведенной таблице:

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код строк и	На 31.12.2024			На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		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
Авансы под внеоборотные активы	1191	5 075	-	5 075	1 392	-	1 392	-	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	1230	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в т.ч.										
по процентам по долгосрочным займам, и депозитам		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	1230	361 893	(246 601)	115 292	456 611	(244 413)	212 198	401 974	(246 601)	155 373
в т.ч.										
покупатели и заказчики	1230	302 974	(246 601)	56 373	360 885	(244 413)	116 472	329 612	(246 601)	83 011
по авансам выданным, в т.ч.	1230	16 982		16 982	12 839		12 839	805		805
уплаченных организацией в связи с приобретением запасов.	1230	16 982		16 982	12 839		12 839	805		805
прочие дебиторы	1230	433		433	196		196	164		164
проценты со сроком погашения менее 12 мес.	1230	15 978		15 978	81 894		81 894	62 020		62 020
по налогам и сборам	1230	25 526		25 526	797		797	9 373		9 373
Итого дебиторская задолженность	1230	367 983	(246 601)	121 382	458 003	(244 413)	213 590	401 974	(246 601)	155 373

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 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 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1230	56 373	116 472	83 011
в том числе				
Дебиторская задолженность покупателей за товары реализованные в рамках агентских договоров	1230	17 528	44 162	44 162
Дебиторская задолженность покупателей за собственный товар, работы, услуги	1230	285 446	316 723	285 450
Величина резерва по сомнительным долгам		(246 601)	(244 413)	(246 601)

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

За 2024 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	244 413	2 188			246 601
в т.ч. покупатели и заказчики	244 413	2 188			246 601

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

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 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 2024 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	400 000	(128 951)	-	-	-	-	400 000	-	400 000
в том числе:													
Приобретенные права требований	1240	128 951	-	128 951	-	(128 951)	-	-	-	-	-	-	-
Займ выданный	1240	-	-	-	400 000	-	-	-	-	-	400 000	-	400 000

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 требований	1240	128 951	-	128 951	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 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 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 31.12.2022 – 62 020 тыс. руб.
- на 31.12.2023 – 81 894 тыс. руб.
- на 31.12.2024 – 15 978 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 31.12.2024 г. проведена проверка на возможное обесценение краткосрочных финансовых вложений.

Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений в 2022-2024 гг. не начислялся

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 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 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1	Денежные средства в кассе	-	-	-
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	105 800	153 983	108 008
	в т.ч. в ООО «КБ «Арсбанк»	105 503	153 936	107 984
	в т.ч. в ПАО Сбербанк	21	22	23
	в т.ч. АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	25	25	1
	в т.ч. ПАО Филиал "Центральный" Банка ВТБ	251	-	-
3	Денежные средства на валютных счетах в банках	501	-	-
	в т.ч. в ООО «КБ «Арсбанк»	501	-	-
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	-	-	-
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	106 301	153 983	108 008
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	106 301	153 983	108 008

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 2024 г.	За 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Прочие поступления	4119	39 662	17 563
Поступления от подотчетных лиц			

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Наименование	Код строки	За 2024 г.	За 2023 г.
Поступления от внебюджетных фондов			
Проценты полученные	4119	36 709	10 838
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			
Результат свернутого отражения НДС	4119	2 953	6 725
Результат свернутого отражения расчетов по агентским договорам			
Прочие платежи	4129	(967)	(955)
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			(955)
Платежи подотчетным лицам	4129	(368)	
Штрафы по решению суда			
Результат свернутого отражения расчетов по агентским договорам			
Прочие платежи	4129	(599)	
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 2024 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»

Информация о прочих оборотных активах представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	НДС по авансам выданным под внеоборотные активы	1 015	-	-
2	Недостачи и потери	-	-	-
3	Акциз по приобретенному спирту	-	-	-
4	НДС по товарам отгруженным	-	-	-
	ИТОГО	1 015	-	-

4.13. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2024 г., в соответствии с Уставом составляет 500 000 руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2023 и 2024 гг. не производилось.

4.14. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов в 2024 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:

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); ВСЕГО	799 420	585 315	537 227
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	585 315	537 227	790 372
Чистый убыток			(253 145)
Чистая прибыль	214 105	48 366	
Изменение капитала в связи с применением ФСБУ 14/2022		(278)	

4.18. Кредиты и займы

В 2023-2024 году Общество договоров на получение кредитов и займов не заключало, задолженность по данной статье на 31.12.2024 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 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1	Незавершенное производство	1 230	374	659
2	Доходы будущих периодов	19	-	-
3	Нематериальные активы	-	0	72
4	Основные средства	4 353	2 317	2 102
5	Проценты по обязательствам	151	-	-
	ИТОГО	5 753	2 691	2 834

4.20. Кредиторская задолженность

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

Наименование	Код строки	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	1520	145 559	123 201	57 258
в том числе:		-	-	-
поставщики и подрядчики	1520	59 035	50 801	44 446
покупатели	1520	73 475	53 984	-
задолженность перед персоналом организации	1520	6	6	-
задолженность по налогам и сборам	1520	12 340	18 095	12 810
прочие кредиторы	1520	703	315	2
в том числе:		-	-	-
перед прочими кредиторами	1520	703	315	2
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	1450	6 943	220	-
в том числе:		-	-	-
обязательства по аренде, признанные ППА	1450	6 943	220	-

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

4.21. Целевое финансирование

В 2024 г. Общество не получало целевое финансирование.

4.22. Государственная помощь

В 2024 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 2024 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	1 439	12 873	(9 988)	(24)	4 299
в том числе:					
На сумму неиспользованных дней отпуска каждого сотрудника	1 439	5 092	(4 503)	(24)	2 004
На сумму квартальных премий	-	7 780	(5 485)	-	2 295

За 2023 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	844	4 248	(3 039)	(614)	1 439
в том числе:					
На сумму неиспользованных дней отпуска каждого сотрудника	844	4 248	(3 039)	(614)	1 439
На сумму годовых премий	-	-	-	-	-
Резервы прочие	-	-	-	-	-

В 2024 году у Общества не происходили события, приводящие к возникновению условных обязательств и условных активов.

4.24. Прочие обязательства

В составе строк 1520 и 1450 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г., отражено следующее:

Наименование	Код строки	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные обязательства по аренде	1520	285	132	-
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	6 943	220	-

4.25. Арендованные ОС

Информация о структуре арендованных основных средствах представлены ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Арендованные основные средства - ВСЕГО	10 451	1 477	-
Помещения	-	-	-
Оборудование	10 451	1 477	-
Прочие	-	-	-

Движение арендованных основных средств за 2024 год представляет собой следующее:

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период			На конец периода
		в т.ч. ППА	Поступило	Выбыло	Переведено в ППА	
Арендованные основные средства ВСЕГО	1 477	1 477	8 974	-	8 974	10 451
в том числе:						
Помещения	-	-	-	-	-	-
Оборудование	1 477	1 477	8 974	-	8 974	10 451
Прочие	-	-	-	-	-	-

Движение арендованных основных средств за 2023 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
		Поступило	Выбыло		в т.ч. ППА
Арендованные основные средства ВСЕГО	-	1 477	-	1 477	1 477
в том числе:					
Помещения	-	-	-	-	-
Оборудование	-	1 477	-	1 477	1 477
Прочие	-	-	-	-	-

* Изменение кадастровой стоимости

4.26. Арендованное имущество

4.26.1. 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 2024 г.

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

Наличие и движение прав пользования активами за 2024 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		Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки и обязательств по аренде	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признание (восстановление)	Уменьшение суммы амортизации				
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего		1 477	(1 249)	-	8 974	-	-	(2 046)	-	-	-	10 451	(3 295)	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование		1 477	(1 249)	-	8 974	-	-	(2 046)	-	-	-	10 451	(3 295)	-
Транспортные средства		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 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	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Обесценение		Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки и обязательств по аренде	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признаю (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации				
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего		-	-	-	1 477	-	-	(1 249)	-	-	-	1 477	(1 249)	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения 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		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2024 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 2024 год

Договор аренды	Предмет аренды	Пересмотр срока полезного использования за отчетный год	Пересмотр суммы будущих арендных платежей (в номинальной величине) за отчетный год
Договор аренды оборудования б/н от 01.03.2022	Машина (смеситель-гранулятор) ROTOLAB 003 (IMA, Италия)	38	2 299 124,52
Договор аренды оборудования № 03.06.24-1 от 03.06.2024	Лабораторное оборудование полученное в аренду от Далиомфарма по Договору №03.06.24-1 от 03.06.2024г.	-	137 438,59

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
-	-	-	-

4.27. Обеспечения полученные и выданные

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

Наименование показателя	на 31.12.2024	Д3 по обеспечениям полученным на 31.12.2024	на 31.12.2023	Д3 по обеспечениям полученным на 31.12.2023	на 31.12.2022	Д3 по обеспечениям полученным на 31.12.2022
Обеспечения полученные, всего:	-	-	146 700	-	146 700	-
в т.ч. залог доли в уставном капитале 3-его лица	-	-	-	-	-	-
векселя	-	-	146 700	-	146 700	-
договоры поручительства	-	-	-	-	-	-
гарантии	-	-	-	-	-	-
аккредитивы	-	-	-	-	-	-
обеспечительный платеж	-	-	-	-	-	-

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

С 2019 года у Общества в обеспечении выданного займа находились векселя на сумму 146,7 млн. рублей, в июле 2024 года займ был погашен.
На 31.12.2024г. выданных обеспечений нет.

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 2024 г.	За 2023 г.
Выручка от реализации	2110	134 433	105 703
В т.ч.:			
НИОКР Проведение анализов	2110	130 038 4 396	105 053 650
Скидки выданные	2110	-	-
Итого выручка	2110	134 433	105 703

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 2024 г.	За 2023 г.
Себестоимость готовой продукции	2120	(116 619)	(100 835)
В т.ч.:			
НИОКР Проведение анализов	2120	(107 809) (8 810)	(99 641) (1 194)
Итого себестоимость продаж	2120	(116 619)	(100 835)

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, в 2023-2024 гг. отсутствовали.

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

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Расходы на оплату труда, в том числе	(661)	(1 934)
Страховые взносы	(154)	(476)
Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов	-	-
Расходы на аренду помещений, транспортных средств, земли и прочего имущества	(229)	(259)
Добровольное медицинское страхование	-	-
Прочие расходы	(2 146)	(1 011)
Итого управленческие расходы	(3 036)	(3 204)

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

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

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты, в том числе	33 403	13 007
<i>Скидки полученные</i>	-	-
Расходы на оплату труда, в том числе	73 111	40 980
<i>Отчисления на социальные нужды</i>	17 265	11 343
Амортизация	6 557	6 296
Прочие затраты	28 888	32 413
Изменение остатков НЗП	(22 304)	
Итого расходы по обычным видам деятельности	119 655	104 039

5.3. Договоры строительного подряда

В 2023-2024 гг. Общество не выполняло работ по договорам строительного подряда.

5.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023 – 2024 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Прочие доходы	166 803	32 805
1.1.	Продажа имущества	-	-
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	-	-
		128 951	-
1.1.5.	Реализация права требования		
1.2.	Предоставление неисключительных прав на товарный знак	33 244	29 809
1.2.1.	Доходы от выполнения работ, оказания услуг	-	-
1.3.	Доходы от реализации акций/облигаций	-	-
1.4.	Доходы от продажи валюты, курсовые разницы	-	-
1.5.	Доходы от дооценки ценных бумаг по рынку	-	-
1.6.	Восстановление резервов	4 584	2 801
1.7.	Доходы по договору факторинга/цессии	-	-
1.8.	Прибыль прошлых лет	-	-
1.9.	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	-
1.10.	Прочие доходы	24	49
2.	Прочие расходы	(4 479)	(4 582)
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	(2 188)	(3 853)
2.4.	Расходы от продажи валюты, курсовые разницы	(892)	(201)

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
2.5.	Расходы по договору факторинга/цессии	-	-
2.6.	Расходы от дооценки ценных бумаг по рынку	-	-
2.7.	Услуги кредитных организаций	(446)	(157)
2.8.	Вклад в имущество	-	-
2.9.	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	-
2.10.	Прочие расходы	(953)	(371)
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 2024 год:

Наименование показателя	Код строки	Доходы	Расходы	Итого
Реализация права требования	2340	257 902	128 951	128 951
Оценочные обязательства	2340	45	(20)	25
Предоставление неисключительных прав на товарный знак	2340	39 893	(6 649)	33 244
Резерв ДЗ, резерв под обесценение запасов	2340	3 853	(-730)	4 583
Компенсация затрат при расторжении договора	2340	6 778	6 778	-
Курсовые разницы, продажа валюты	2350	336	(1 228)	(892)
Услуги кредитных организаций	2350	148	(594)	(446)

За 2023 год:

Наименование показателя	Код строки	Доходы	Расходы	Итого
Курсовые разницы	2350	131	(332)	(201)
Прочая реализация	2350	230	(84)	146
Резерв ДЗ, резерв под обесценение запасов	2350	1 079	(4 932)	(3 853)

В составе прочих расходов в 2023-2024гг. отражены в том числе проценты, начисленные по арендным обязательствам в строке 2330 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование	2024	2023
Проценты, начисленные по кредитам и займам	-	-

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы	430	68
Итого проценты к уплате	430	68

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 2024 г.	за 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	246 458	60 532
в том числе		
Прибыль, облагаемая по ставке 0%		
Прибыль, облагаемая по ставке 15%		
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	246 458	60 532
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	49 291	12 106
Постоянный налоговый расход (доход)	54	60
Отложенный налоговый актив (ОНА)	2 073	243
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	(1 912)	80
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(49 505)	(12 489)
Отложенный налог на прибыль	160	323
Эффект изменения ставки налога на прибыль с 01.01.2025 (25%)	16 992	-
Налог на прибыль	(32 353)	(12 166)

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 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".

На 31.12.2024 г. в составе связанных сторон:

- одно Основное хозяйственное общество (В);
 - два бенефициарных владельца;
 - один человек входящих в состав Основного управленческого персонала (В);
 - 107 Обществ, относящихся к другим связанным сторонам, из них:
 - 1 (В);
 - 106 (С);
- за 2024 год исключены из состава 18, из них
- 18 (С).
- включены в состав 9 (С).

В 2024 году имели место операции с 6 Обществами.

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 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);
 - два бенефициарных владельца;
 - один человек входящих 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.

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 2023-2024 гг. представляют собой следующее:

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за 2024 г.

Вид операций	Сумма по полю Задолженность на 31.12.2023 г. ("+" дебиторская задолженность "-" кредиторская задолженность)	Сумма по полю Признание доходов /поступление товаров, работ, услуг/ выдача займа	Сумма по полю Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Сумма по полю Курсовая разница (+) положительная, (-) отрицательная	Сумма по полю Задолженность на 31.12.2024 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 истек срок исковой давности истек, др. Долгов нерезаль-ных для взыс-ка-ния, в т.ч. за счет резерва
Основное хозяйственное общество (товарищество)								
Приобретение ТМЦ	1 336	(30 373)	29 098	(763)	(702)	денежные средства/в течение 12 мес.		
Сдача имущества в аренду	(44)	(578)	622	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета (БФУ)	-	(2 160)	2 160	-	-	денежные средства/в течение 12 мес.		
Задолженность Агента за реализованный оплаченный товар и за реализованный неоплаченный товар	44 162	-	(26 634)	-	17 528	денежные средства/в течение 12 мес.		
Займы выданные		400 000			400 000	денежные средства/в течение 12 мес		
Проценты по займам выданным		15 978			15 978	денежные средства/в течение 12 мес		
Другие связанные стороны								
Приобретение работ (услуг)		(19 552)	7 488		(12 064)	денежные средства/в течение 12 мес		
Реализация ТМЦ	258	-	(258)	-	-	денежные средства/в течение 12 мес		
Реализация работ (услуг)	(7 020)	168 099	(230 040)		(68 961)	денежные средства/в течение 12 мес		
Лицензионное вознаграждение	10 590	39 893	(28 594)	-	21 889	денежные средства/в течение 12 мес		
Отчуждение НМА	3 765	-	(3 765)	-	-	денежные средства/в течение 12 мес		
Аренда помещений	(4 758)	(14 068)	17 448		(1 378)	денежные средства/в течение 12 мес		

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Вид операций	Сумма по полному Задолженности на 31.12.2023 г. ("+" дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Сумма по полному Призна- ние доходов /поступление товаров, ра- бот, услуг/ выдача займа	Сумма по полному Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Сумма по полному Курсовая разница (+ положи- тельная, () отрица- тельная)	Сумма по полному Задолженности на 31.12.2024 г. ("+" дебитор- ская задолжен- ность "()" креди- торская задол- женность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов	Резерв по сомни- тельным долгам, за исключение м резерва под обесценение выданных займов	Величина списанной дебиторской зад-ти, по которой срок исковой дав- ности истек, др. долгов, нереаль-ных для взыс-ка- ния, в т.ч. за счет резерва
Аренда оборудования	(347)	(4 673)	4 543		(477)	денежные средства/в течение 12 мес.		

Операции со связанными сторонами за 2023 г.

Вид операций	Сумма по полному Задолженности на 31.12.2023 г. ("+" дебиторская задолженность "()" кредиторская задолженность)	Сумма по полному Призна- ние доходов /поступление товаров, ра- бот, услуг/ выдача займа	Сумма по полному Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Сумма по полному Курсовая разница (+ положи- тельная, () отрица- тельная)	Сумма по полному Задолженности на 31.12.2023 г. ("+" дебитор- ская задолжен- ность "()" креди- торская задол- женность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов	Резерв по сомни- тельным долгам, за исключение м резерва под обесценение выданных займов	Величина списанной дебиторской зад-ти, по которой срок исковой дав- ности истек, др. долгов, нереаль-ных для взыс-ка- ния, в т.ч. за счет резерва
Основное хозяйство общество (товарищество)								
Приобретение ТМЦ	-	(9 242)	10 583	(5)	1 336	денежные средства/в течение 12 мес.		
Сдача имущества в аренду Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета (БФУ)	(22)	(275) (720)	253 720		(44)	денежные средства/в течение 12 мес. денежные средства/в течение 12 мес.		
Задолженность Агента за реализованный оплаченный товар и за реализованный неотплаченный товар Другие связанные стороны	44 162	-	-		44 162	денежные средства/в течение 12 мес.		
Приобретение работ (услуг)	-	(4 249)	4 249			денежные средства/в течение 12 мес.		

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Вид операций	Сумма по полному Задолженность на 31.12.2022 г. ("+" дебиторская задолженность -"-" кредиторская задолженность)	Сумма по признаю доходов / поступления товаров, работ, услуг/ выдача займа	Сумма по полному Поступления/ выплаты денежных средств/ прочие возмещения	Сумма по курсовой разнице (+ положительная, -) отрицательная)	Сумма по полному Задолженность на 31.12.2023 г. ("+" дебиторская задолженность -"-" кредиторская задолженность)	Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов	Резерв по сомнительным долгам, за исключение и резерва под обесценение выданных займов	Величина списанной дебиторской задолженности по истекшей давности и др. Долгов нерезидентных для валютных счетов, в т.ч. за счет резерва
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		
Отчуждение НМА	3 765				3 765	денежные средства/в течение 12 мес		
Аренда помещений		(12 539)	7 781		(4 758)	денежные средства/в течение 12 мес		
Аренда оборудования	-	(2 293)	1 946		(347)	денежные средства/в течение 12 мес		

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 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 2024 г.	За 2023 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)	2 452	1 934
	В т.ч.		
	Начисления	1 886	1 464
	страховые сборы	566	470

* 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.

Займы Членам Совета Директоров не предоставлялись.

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 2024 году отсутствуют.

6.6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества, анализирует, и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Правовые риски

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Общество осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в строгом соответствии с действующим законодательством, значительных правовых рисков, связанных с основной деятельностью, не имеется. На деятельность Общества, однако, могут влиять риски, установленные в сфере общего правового регулирования хозяйствующих субъектов, такие как:

- изменение валютного регулирования;
- изменение налогового законодательства;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Однако, риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать негативное влияние на деятельность Общества в связи с осуществлением деятельности с иностранными контрагентами. В случае нововведений Общество предпримет все необходимые меры для осуществления деятельности в полном соответствии с нововведениями иностранного законодательства.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Налоговые органы в последнее время часто занимают более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов, и как следствие, могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. С целью снятия либо минимизации указанных доначислений, Обществом, в порядке, установленном действующим законодательством, будет реализовано право на судебную защиту. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Общество является участником внешнеэкономических отношений и подвержено рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения.

Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

К рискам, связанным с зарубежной деятельностью Общества, относятся нестабильная политическая и социально-экономическая ситуация, локальные вооруженные конфликты, эпидемии, отсутствие необходимой инфраструктуры в странах присутствия. Вероятность наступления таких рисков оценивается, как средняя.

Факторами, которые могут привести к ухудшению положения всей экономики стран и регионов, где осуществляют свою деятельность Общество, являются политическая и экономическая ситуация, военные конфликты, введение чрезвычайного положения, забастовки, стихийные бедствия.

Большинство таких рисков находятся вне контроля Общества ввиду их глобального масштаба. Ввиду многовариантности потенциально возможных событий, заблаговременное определение предполагаемых действий Общества при наступлении какого-либо риска не представляется возможным. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов).

Общество прилагает значительные усилия по формированию положительного имиджа у клиентов и общественности путем информационной прозрачности.

Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Финансовые риски

Финансовые риски Общество подразделяет на рыночные риски (изменения рыночных параметров), кредитные риски и риски ликвидности.

Риск изменения процентных ставок

Общество считает, что риск изменения процентных ставок является не существенным для деятельности Общества, в связи с отсутствием заемных денежных инструментов.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает и приобретает услуги, деноминированные в иностранной валюте, в основном в юанях, евро и долларах США. Компания подвержена влиянию валютного риска, что обусловлено высокой долей валютной составляющей в расходах при незначительной доле валютных доходов.

Суммы указаны в тысячах единиц соответствующей валюты.

Наименование	Денежные средства и денежные эквиваленты	Финансовые вложения*	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Финансовые инструменты срочных сделок	Нетто-позиция
На 31.12.2024						
Доллары США	-	-	-	-	-	-
Евро	-	-	2	-	-	2
Юань	37	-	1 093	-50	-	1 043
Индийская рупия	-	-	756	-22	-	734

Общество отслеживает валютный риск путем анализа изменений курсов валют, в которых выражены ее денежные средства, финансовые активы, дебиторская и кредиторская задолженность. Однако формально Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Риск ликвидности

Для выполнения своих операционных и финансовых обязательств Общество поддерживает на достаточном уровне денежные средства и их эквиваленты либо обеспечивает наличие доступных кредитных ресурсов в необходимом объеме. Общество осуществляет непрерывный мониторинг риска нехватки денежных средств и непрерывный мониторинг своевременного выполнения своих финансовых обязательств. Общество на ежедневной основе осуществляет процедуры планирования и контроля движения денежных средств.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск представлены в основном торговой дебиторской задолженностью. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Продажи покупателям осуществляются в соответствии с ежегодно утверждаемой политикой в

ООО «ФАРМКОМПАНИЯ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

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

области маркетинга и кредитования. Общество осуществляет ежедневный мониторинг продаж и состояния дебиторской задолженности используя надлежащие процедуры внутреннего контроля.

Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов Общества определяется разными экономическими факторами, руководство Общества считает, что резерв по сомнительной задолженности является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

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 проверка 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.

«28» марта 2025 г.

Генеральный директор ООО
«Фармкомпания»



А.П. Рыжкин