

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ФАРМИНТЕЛЛЕКТ»
ЗА 2020 ГОД.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ФармИнтеллект», в дальнейшем Общество.

Дата государственной регистрации: «19» ноября 2010 г.

ОГРН: 1107746945690

ИНН: 7724768248

КПП: 772401001

Зарегистрировано в ИФНС России № 24 по г. Москве «19» ноября 2010 г.

Свидетельство № 77 № 013843228

Основной вид деятельности Общества: 46.46 – Торговля оптовая фармацевтической продукцией.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период - 3 чел.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор – Поляков Владимир Александрович.

Ревизионная комиссия Общества не создавалась.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2020 году увеличение Уставного капитала было.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2020г. составляет **12 000 тыс. рублей.**

II. Основные положения учетной политики

Общие положения

При ведении бухгалтерского учета Общество с ограниченной ответственностью «ФармИнтеллект» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Обществом не применяется ПБУ 12/2010 (Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам").

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Величина активов и обязательств, включенная в показатели бухгалтерской отчетности, выраженная в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2020 г.

Курсы основных иностранных валют составили:

| Валюта | на 31 декабря 2020 г | на 31 декабря 2019 г | на 31 декабря 2018 г |
|------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Доллар США | 73,8757 | 61,9057 | 69,4706 |
| Евро | 90,6824 | 69,3406 | 79,4605 |

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

- положительные курсовые разницы – 0 тыс. руб.

- отрицательные курсовые разницы – 0 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Учетная политика

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определять исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Способ начисления амортизации – линейный.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

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

| Группа основных средств | Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс с 01.01.2002 |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Здания | 40 |
| Машины и оборудование | 3-9 |
| Транспортные средства | 3-8 |
| Компьютерная техника | 2-4 |
| Прочие | 2-8 |

Амортизация не начисляется по:

земельным участкам;

объектам внешнего благоустройства;

полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

НМА принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Оценка НМА, приобретенных не за денежные средства, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией (исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов). Если в отношении таких приобретаемых нематериальных активов возникают дополнительные расходы по приобретению, в

том числе связанные с обеспечением условий для использования актива в запланированных целях, они увеличивают первоначальную стоимость этих активов.

Сроки полезного использования нематериальных активов принимаются организацией исходя из:

срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

ожидаемого срока, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Ввиду индивидуального характера объектов интеллектуальной собственности Учетной политикой Общества не установлены обязывающие нормы в части конкретных сроков полезного использования по отдельным группам нематериальных активов.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Способ начисления амортизации по НМА с определенным сроком полезного использования – линейный

(за исключением случаев, когда является возможным осуществить расчет ожидаемого поступления будущих выгод).

Изменение сроков полезного использования нематериального актива осуществляется по результатам ежегодной проверки установленных сроков на необходимость их уточнения в случае существенного (более чем на 10 процентов) продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив

Изменение способов определения амортизации осуществляется по результатам ежегодной проверки на необходимость их уточнения. Уточнения производятся при существенном изменении расчета ожидаемых поступлений будущих выгод.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

При отпуске в производство и ином выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета материалов. В расчет средней оценки единицы учета материалов включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления в течение данного месяца (отчетного периода).

Стоимость специальной оснастки (по группе однородных объектов) погашается единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров включаются в цену приобретения.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя и депозитные сертификаты), не имеющие рыночной стоимости, **оцениваются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам способом ФИФО**. Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

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.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включаются в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

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

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

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

В состав дополнительных затрат по займам включаются расходы, связанные с:

оказанием юридических и консультационных услуг;

проведением экспертиз

прочие аналогичные расходы.

Дополнительные затраты по займам списываются в том отчетном периоде, в котором они были произведены

Сумма причитающихся к оплате процентов или дисконта включается состав прочих расходов равномерно в течении срока займа (кредита), если иное не вытекает из договора на получение займа (кредита), либо из условий выпуска векселей (облигаций).

Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе **развернуто**.

Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости.

К **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- Амортизация основных средств;
- Оплата труда;
- Страховые взносы;
- Прочие расходы, непосредственно связанные с процессом производства.

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

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

Выручка, прочие доходы и расходы

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с **длительным циклом** изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия, или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Общество в составе **расходов будущих периодов** учитывает только активы, отнесение которых в состав расходов будущих периодов прямо предусмотрено Положениями по бухгалтерскому учету.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Если Общество приобретает программное обеспечение по лицензионному договору, уплачивая при этом фиксированный разовый платеж, то указанные затраты являются расходами будущих периодов в соответствии и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Если срок действия лицензионного договора не установлен, он считается заключенным на пять лет.

Расходы по ЭЦП (на генерацию ключа шифрования и выпуск сертификата) принимаются как текущие, поскольку сами по себе не обуславливают получение доходов в следующем периоде, а необходимы для организации электронного документооборота.

Услуга по регистрации и перерегистрации домена считается оказанной с момента внесения в реестр информации о домене и его администраторе. Оплата регистрации домена обеспечивает хранение информации о зарегистрированном домене в базе данных на протяжении учетного периода (1 года).

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Общество создает **резервы сомнительных долгов** в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена гарантиями. Сумма резерва относится на финансовые результаты организации.

В учетную политику на 2020 году внесены следующие изменения:

- В раздел 2.8 «Учет основных средств» добавлен пункт 2.8.7 «Долгосрочные активы к продаже»;
- в раздел 2.15 «Учет расчетов по налогу на прибыль» добавлен пункт 2.15.3 «Способ расчета разниц». Для расчета расхода по налогу на прибыль выбран балансовый метод.

III. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020г.

3.1 Основные средства

Наличие и движение основных средств:

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|--------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | Поступило | Выбыло объектов | | начислено амортизации | Переоценка | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2020г. | 830 | (794) | - | - | - | (36) | - | - | 830 | (830) |
| | 5210 | за 2019г. | 830 | (521) | - | - | - | (273) | - | - | 830 | (794) |
| в том числе: Другие виды основных средств | 5201 | за 2020г. | 471 | (458) | - | - | - | (13) | - | - | 471 | (471) |
| | 5211 | за 2019г. | 471 | (305) | - | - | - | (153) | - | - | 471 | (458) |
| Офисное оборудование | 5202 | за 2020г. | 359 | (336) | - | - | - | (23) | - | - | 359 | (359) |
| | 5212 | за 2019г. | 359 | (215) | - | - | - | (121) | - | - | 359 | (336) |

3.2 Доходных вложений в материальные ценности

Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности в 2020г., отсутствуют.

3.3 Нематериальные активы

3.3.1 Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам:

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|--------------------------------------------------------------|------|-----------|----------------|---------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------|
| | | | | затраты за период | списано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР | |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего | 5160 | за 2020г. | 5 574 | 150 | - | - | 5 724 |
| | 5170 | за 2019г. | 4 989 | 585 | - | - | 5 574 |
| в том числе: Цитиколин натрия | 5161 | за 2020г. | 220 | - | - | - | 220 |
| | 5171 | за 2019г. | 145 | 75 | - | - | 220 |
| Пирибедил | 5162 | за 2020г. | 145 | - | - | - | 145 |
| | 5172 | за 2019г. | - | 145 | - | - | 145 |
| Фосфазид | 5163 | за 2020г. | 145 | - | - | - | 145 |
| | 5173 | за 2019г. | - | 145 | - | - | 145 |
| Транексамовая кислота | 5164 | за 2020г. | 145 | - | - | - | 145 |
| | 5174 | за 2019г. | - | 145 | - | - | 145 |
| Розувастатин | 5165 | за 2020г. | 145 | 75 | - | - | 220 |
| | 5175 | за 2019г. | 145 | - | - | - | 145 |
| Октреотид | 5166 | за 2020г. | 51 | - | - | - | 51 |
| | 5176 | за 2019г. | 51 | - | - | - | 51 |
| Эноксапарин | 5167 | за 2020г. | 51 | - | - | - | 51 |
| | 5177 | за 2019г. | 51 | - | - | - | 51 |
| Холина альфосцерат гидрат 400 мг в капсулах | 5168 | за 2020г. | 654 | - | - | - | 654 |
| | 5178 | за 2019г. | 654 | - | - | - | 654 |
| Эссенциальные фосфолипиды в капсулах | 5169 | за 2020г. | 68 | - | - | - | 68 |
| | 5179 | за 2019г. | 68 | - | - | - | 68 |
| Золедроновая кислота | | за 2020г. | 1 061 | - | - | - | 1 061 |
| | | за 2019г. | 1 061 | - | - | - | 1 061 |
| Надропарин кальция | | за 2020г. | 51 | - | - | - | 51 |
| | | за 2019г. | 51 | - | - | - | 51 |
| Рабепразол | | за 2020г. | 196 | - | - | - | 196 |
| | | за 2019г. | 196 | - | - | - | 196 |
| Лозартан | | за 2020г. | 296 | - | - | - | 296 |
| | | за 2019г. | 296 | - | - | - | 296 |
| Бисопролол | | за 2020г. | 271 | 75 | - | - | 346 |
| | | за 2019г. | 271 | - | - | - | 271 |
| Амлодипин | | за 2020г. | 51 | - | - | - | 51 |
| | | за 2019г. | 51 | - | - | - | 51 |
| Клопидогрел | | за 2020г. | 1 039 | - | - | - | 1 039 |
| | | за 2019г. | 964 | 75 | - | - | 1 039 |
| Бетагистин | | за 2020г. | 987 | - | - | - | 987 |
| | | за 2019г. | 987 | - | - | - | 987 |

3.3.2 Результаты НИОКР:

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|--------------------------|---------------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------|
| | | | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | Поступило | Выбыло | | часть стоимости, списанная на расходы за период | первонач. стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |
| | | | | | | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | | | |
| НИОКР - всего | 5140 | за 2020г. | 995 | (448) | - | - | - | (249) | 995 | (696) |
| | 5150 | за 2019г. | 995 | (199) | - | - | - | (249) | 995 | (448) |
| в том числе: Холина альфосцерат, раствор для внутривенного и внутримыш. введения 250 мг/мл | 5141 | за 2020г. | 245 | (110) | - | - | - | (61) | 245 | (172) |
| | 5151 | за 2019г. | 245 | (49) | - | - | - | (61) | 245 | (110) |
| Холина альфосцерат гидрат 25% раствор субстанция | 5142 | за 2020г. | 750 | (337) | - | - | - | (187) | 750 | (525) |
| | 5152 | за 2019г. | 750 | (150) | - | - | - | (187) | 750 | (337) |

3.4 Материально-производственные запасы

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|----------------------------------------------------------------|------|-----------|----------------|-----------------------------------------|-----------------------|---------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------|
| | | | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | поступления и затраты | выбыло | | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости |
| | | | | | | себестоимость | резерв под снижение стоимости | | | | |
| Запасы - всего | 5400 | за 2020г. | 18 199 | - | 25 177 | (35 680) | - | - | X | 7 696 | - |
| | 5420 | за 2019г. | 8 820 | - | 56 872 | (47 492) | - | - | X | 18 199 | - |
| в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2020г. | 4 950 | - | (111) | (4 837) | - | - | 212 | 2 | - |
| | 5421 | за 2019г. | - | - | 14 435 | (9 485) | - | - | 14 400 | 4 950 | - |
| Готовая продукция | 5402 | за 2020г. | 12 434 | - | 9 635 | (17 310) | - | - | - | 4 759 | - |
| | 5422 | за 2019г. | 6 761 | - | 21 022 | (15 350) | - | - | - | 12 434 | - |
| Товары для перепродажи | 5403 | за 2020г. | 36 | - | 36 | (45) | - | - | - | 27 | - |
| | 5423 | за 2019г. | - | - | 40 | (4) | - | - | - | 36 | - |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 5404 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5424 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Затраты в незавершенном производстве | 5405 | за 2020г. | 779 | - | 11 850 | (9 721) | - | - | - | 2 908 | - |
| | 5425 | за 2019г. | 2 059 | - | 19 875 | (21 154) | - | - | - | 779 | - |
| Прочие запасы и затраты | 5406 | за 2020г. | - | - | 3 767 | (3 767) | - | - | - | - | - |
| | 5426 | за 2019г. | - | - | 1 499 | (1 499) | - | - | - | - | - |

В 2020г. в виду отсутствия материально-производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

Материально-производственных запасы, переданные под залог, отсутствуют.

Расшифровка незавершённого производства

Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости.

тыс. руб.

| № п/п | Название статей расхода | Незавершенное производство на конец года |
|--------------|-------------------------|------------------------------------------|
| 1 | Аренда оборудования | 44 |
| 2 | Аренда помещения | 2 034 |
| 3 | НИОКР | 187 |
| 4 | Оплата труда | 518 |
| 5 | Страховые взносы | 125 |
| Итого | | 2 908 |

3.5 Финансовые вложения

Объект учета отсутствует.

3.6 Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

| Наименование показателя | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Средства в кассе | 0,155 | 0,155 | 0,155 |
| Средства на расчетных счетах | 3 754 | 1 852 | 1 253 |
| Средства на валютных счетах | - | - | - |
| Средства на специальных счетах в банках | - | - | - |
| Итого денежные средства | 3 754 | 1 852 | 1 253 |
| Векселя, подлежащие оплате по предъявлению | - | - | - |
| Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев) | - | - | - |

Денежные средства, недоступные для использования отсутствуют.

3.7 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности:

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | | |
|-------------------------------------------------|------|-----------|-------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------|----------------------------------|------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------|
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление | | выбыло | | | перевод из долгосрочной задолженности | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| | | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва | | | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5521 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5502 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5522 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | 5503 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5523 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочая | 5504 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5524 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2020г. | 4 364 | - | 4 627 | - | (4 342) | - | - | - | - | - | 4 649 | - |
| | 5530 | за 2019г. | 4 146 | - | 3 832 | - | (3 614) | - | - | - | - | - | 4 364 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2020г. | 3 302 | - | 3 797 | - | (3 138) | - | - | - | - | - | 3 961 | - |
| | 5531 | за 2019г. | 3 379 | - | 3 302 | - | (3 379) | - | - | - | - | - | 3 302 | - |
| Авансы выданные | 5512 | за 2020г. | 292 | - | 19 | - | (76) | - | - | - | - | - | 235 | - |
| | 5532 | за 2019г. | 220 | - | 88 | - | (16) | - | - | - | - | - | 292 | - |
| Прочая | 5513 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5533 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Медицинское страхование | 5514 | за 2020г. | 81 | - | - | - | (81) | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5534 | за 2019г. | 105 | - | 141 | - | (166) | - | - | - | X | X | 81 | - |
| Расчеты по налогам и сборам | 5515 | за 2020г. | 450 | - | - | - | (449) | - | - | - | X | X | 1 | - |
| | 5535 | за 2019г. | 432 | - | 72 | - | (54) | - | - | - | X | X | 450 | - |
| Обеспечение участия в торгах | 5516 | за 2020г. | 236 | - | 811 | - | (595) | - | - | - | X | X | 451 | - |
| | 5536 | за 2019г. | 9 | - | 227 | - | - | - | - | - | X | X | 236 | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | 5517 | за 2020г. | 2 | - | - | - | (2) | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5537 | за 2019г. | - | - | 2 | - | - | - | - | - | X | X | 2 | - |
| Итого | 5500 | за 2020г. | 4 364 | - | 4 627 | - | (4 342) | - | - | X | X | X | 4 649 | - |
| | 5520 | за 2019г. | 4 146 | - | 3 832 | - | (3 614) | - | - | X | X | X | 4 364 | - |

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2020 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.8 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности:

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | | | Остаток на конец периода |
|----------------------------------------------------|------|-----------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------|----------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------|
| | | | | поступление | | выбыло | | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | | | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5571 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: кредиты | 5552 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5572 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5553 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5573 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5554 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5574 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2020г. | 94 881 | 7 475 | 175 | (85 670) | - | - | - | - | 16 860 |
| | 5580 | за 2019г. | 68 089 | 32 951 | 669 | (6 828) | - | - | - | - | 94 881 |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2020г. | 13 779 | (151) | - | (1 649) | - | - | - | - | 11 978 |
| | 5581 | за 2019г. | 8 400 | 5 451 | - | (72) | - | - | - | - | 13 779 |
| авансы полученные | 5562 | за 2020г. | - | 126 | - | - | - | - | - | - | 126 |
| | 5582 | за 2019г. | 911 | - | - | (911) | - | - | - | - | - |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5583 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| кредиты | 5564 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5584 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5565 | за 2020г. | 79 831 | 7 500 | - | (82 751) | - | - | - | - | 4 580 |
| | 5585 | за 2019г. | 57 331 | 27 500 | - | (5 000) | - | - | - | - | 79 831 |
| прочая | 5566 | за 2020г. | - | 2 | - | - | - | - | - | - | 2 |
| | 5586 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Проценты по краткосрочным займам | 5567 | за 2020г. | 1 270 | - | 175 | (1 270) | - | X | X | - | 175 |
| | 5587 | за 2019г. | 1 447 | - | 669 | (845) | - | X | X | - | 1 270 |
| Итого | 5550 | за 2020г. | 94 881 | 7 475 | 175 | (85 670) | - | X | X | X | 16 860 |
| | 5570 | за 2019г. | 68 089 | 32 951 | 669 | (6 828) | - | X | X | X | 94 881 |

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2020 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Кредиты и займы полученные

тыс. руб.

| Основные кредиты и займы | Контрагент | Сумма | Процентная ставка | Сроки погашения |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|--------------|-------------------|-----------------|
| Договор № 03ФИ/2020 от 16.04.2020г. | ООО "ХИМФАРМКОМПЛЕКТ" | 4 500 | 6,5% | 31.12.2021 |
| Соглашение о новации № 02ФП/2016/14ФИ/2016 от 31.12.2016 | ООО «ФАРМОПОЛИС» | 80 | 0% | 31.12.2021 |
| Итого | | 4 580 | | |

Размещенные облигации/ векселя выданные

тыс. руб.

| Форма заимствования | Контрагент | Сумма | Процентная ставка | Сроки погашения |
|-----------------------|------------|-------|-------------------|-----------------|
| Размещенные облигации | | - | | |
| Простые векселя | | - | | |
| Переводные векселя | | - | | |
| Итого | | - | | |

тыс. руб.

| Сумма затрат по кредитам и займам включенных в 2020 в прочие расходы | Сумма кредитов и займов, включенная в 2020 г. в стоимость инвестиционных активов |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| 175 | 0 |

3.9 Признание доходов и расходов

В отчетном периоде отсутствовали факты признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

В отчетном году выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами отсутствует.

3.10 Затраты на производство

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | за 2020г. | за 2019г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|-----------|
| Материальные затраты | 5610 | 4 814 | 9 489 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 8 633 | 11 092 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 1 552 | 2 441 |
| Амортизация | 5640 | 284 | 522 |
| Прочие затраты | 5650 | 10 666 | 11 068 |
| Итого по элементам | 5660 | 25 949 | 34 612 |
| Фактическая себестоимость проданных товаров | 5665 | - | - |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | - | (4 430) |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | 5 484 | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 31 433 | 30 182 |

*** Расшифровка прочих затрат (тыс. руб.):**

| | |
|-----------------------------------|-------|
| Аренда оборудования | 59 |
| Аренда помещения | 2 711 |
| Переработка холины | 2 976 |
| НП Мед.страхование | 81 |
| Интернет | 201 |
| Информационные услуги | 250 |
| Нотариальные услуги | 22 |
| Периодическая поверка приборов | 2 |
| Подписка на периодические издания | 23 |
| Программы для ЭВМ | 60 |
| Прочие расходы | 379 |
| Услуги связи | 36 |
| Участие в фармацевтическом форуме | 108 |
| Премия, выплаченная покупателю | 3 606 |
| Транспортные услуги | 140 |
| Участие в электронных торгах | 12 |

3.11 Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

| Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы | 2020 | | 2019 | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|----------|------------|
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| Продажа основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений | | | | |
| Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости | | | | |
| Продажа иностранной валюты | | | | |
| Покупка иностранной валюты | | | | |
| Продажа иных активов | | | | |
| Резерв сомнительных долгов | | | | |
| Начисление, изменение и погашение оценочных обязательств | | | | |
| Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе: | | | | |
| - подлежащих оплате в иностранной валюте | | | | |
| - подлежащих оплате в рублях | | | | |
| Операции с финансовыми инструментами срочных сделок | | | | |
| Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества | | | 8 | 1 |
| Списание недоброкачественных лекарственных средств | | 59 | | |
| Проценты к уплате | | 175 | | 669 |
| Проценты к получению | | | | |
| Передача товаров безвозмездно | 36 | 82 | | |
| Услуги кредитных организаций | | 39 | | 40 |
| Списание НДС на расходы | | | | |
| Итого прочие доходы/расходы | 36 | 355 | 8 | 710 |

Расшифровываются исходя из существенности данных, в частности при удельном весе более 5% от данных строки

3.12 Оценочные и условные обязательства, условные активы

На начало 2020г. сумма оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков – 1 630 тыс. руб. Уменьшение оценочного обязательства в течение 2020г. – 1 917 тыс. руб. Доначисление резерва по итогам 2020г. – 546 тыс. руб. Сумма оценочного обязательства по оплате отпусков на конец 2020г. – **259 тыс. руб.**

Общество считает, что на отчетную дату отсутствуют иные оценочные обязательства Общества, в отношении которых существует высокая вероятность того, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод.

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы, подлежащие раскрытию в отчетности в соответствии с требованиями действующих Положений по бухгалтерскому учету.

3.13 Информация по учету налога на прибыль

Формирование информации о временных разницах в бухгалтерском учете производится на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются в отчетности развернуто.

тыс. руб.

| Наименование показателя | 2020 г. | 2019 г. |
|-------------------------------------------------------|---------|---------|
| Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль | (2 640) | (2 860) |
| Отложенный налоговый актив | 2 553 | 2 703 |
| Отложенное налоговое обязательство | 54 | 101 |
| Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) | 0 | 0 |

В течение отчетного периода следующие суммы временных разниц повлекли корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода:

| Наименование показателя | 2020 г. | 2019 г. |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|
| Налогооблагаемые временные разницы ОНО | 271 | 505 |
| - готовая продукция | 30 | (75) |
| - незавершенное производство | (35) | 165 |
| - нематериальные активы | 249 | 250 |
| - основные средства | 27 | 165 |
| Вычитаемые временные разницы ОНА | 12 765 | 13 515 |
| - оценочные обязательства и резервы | (1 370) | (620) |
| - готовая продукция | - | (75) |
| - убыток текущего года | 14 135 | 14 210 |

3.14 Отчета о движении денежных средств

Раскрытие информации о поступлениях и платежах, включенных в строки «Прочие поступления» и «Прочие платежи»

тыс. руб.

| | 2020 | 2019 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119) | | |
| Возврат обеспечения | 595 | 180 |
| Суммы возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет | 184 | 0 |
| Иные поступления | 420 | - |
| Итого прочие поступления по текущей деятельности | 1 199 | 180 |
| Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129) | | |
| Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет | 0 | 1 124 |
| Выдача под авансовый отчет | 3 | 76 |
| Оплата госпошлины | 0 | 600 |
| Обеспечение исполнения обязательств | 2 735 | 1 548 |
| Итого прочие платежи по текущей деятельности | 2 738 | 3 348 |

3.15 Информация по связанным сторонам

| Вид связанной стороны | Характер отношений | Характер операций | Объем операций в относительном выражении к общей величине аналогичных операций (%) | Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям (тыс. руб.) | Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, форма расчетов |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| Лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа и члены Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа – Генеральный директор | Оказывает значительное влияние | Краткосрочные вознаграждения | - | - | Выплата заработной платы в соответствии с ТК РФ. |

Выплаты ключевому персоналу в 2020г. составили 3 844 тыс. руб.

3.16 Прекращаемая деятельность

Общество не планирует прекратить деятельность.

По поводу наличия существенной неопределенности в отношении событий и условий, связанных с пандемией коронавируса, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности можем сообщить следующее:

Наша организация проанализировала сложившуюся экономическую ситуацию в г. Москве в связи с коронавирусом и ее влияние на возможность продолжения хозяйственной деятельности нашей организацией в течение ближайших 12 месяцев и сделала следующие выводы:

- ООО «ФАРМИНТЕЛЛЕКТ» не осуществляет виды деятельности в отраслях, которые относятся к наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции;

- по роду своей деятельности наши сотрудники имеют возможность работать на удаленном доступе, поэтому они в настоящее время выполняют возложенные на них должностные обязанности в рамках заключенных и действующих контрактов;

Мы считаем, что влияние эпидемиологической ситуации, связанной с возникшей пандемией, вызванной коронавирусом, не указывает на наличие существенной неопределенности в способности общества непрерывно продолжать хозяйственную деятельность.

3.17 Реорганизация

Общество не планирует проводить реорганизацию.

3.18 События после отчетной даты

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

Руководитель

Поляков В.А.

Дата

05.03.2021г.