ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Р-ФАРМ НОВОСЁЛКИ»
ЗА 2022ГОД

Оглавление

I. Информация об Обществе 2

Общая информация 2

II. Существенные элементы учетной политики 3

III. Раскрытие существенных показателей 11

3.1. Основные средства 11

3.2. Прочие внеоборотные активы 12

3.3. Отложенные налоговые активы 13

3.4. Наличие и движение запасов 13

3.5. Дебиторская задолженность 14

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты 14

3.7. Уставный капитал 15

3.8. Кредиты и займы 15

3.8.1. Долгосрочные займы 15

3.8.2. Краткосрочные займы 16

3.8.3. Начисленные проценты по займам 16

3.9. Кредиторская задолженность 17

3.10. Оценочные обязательства 17

3.11. Выручка 17

3.12. Себестоимость продаж 17

3.13. Расходы по обычным видам деятельности 18

3.14. Состав прочих доходов и расходов 18

3.15. Налог на прибыль организации 19

IV. Связанные стороны 20

4.1. Перечень связанных сторон 20

4.2. Операции со связанными сторонами 21

V. Соблюдение допущения непрерывности деятельности 24

VI. События после отчетной даты 26

I. Информация об Обществе

Общая информация

Полное название	Общество с ограниченной ответственностью «Р-ФАРМ Новосёлки»
Сокращенное название	ООО «Р-Фарм Новосёлки» (далее «Общество»)
ИНН	7604367702
Регистрационный адрес Общества	150030, Ярославская область, г.Ярославль, ул. 1-я Технологическая, д. 20
Почтовый адрес Общества	150030, Ярославская область, г.Ярославль, ул. 1-я Технологическая, д. 20

Основные виды деятельности Общества:

Общество входит в группу компаний Р-ФАРМ, занимающихся производством, продажей лекарственных средств.

Общество осуществляет производство и продажу лекарственных средств, а также оказывает услуги по производству лекарственных средств на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию:
на 31 декабря 2021 года составила 54 человек,
на 31 декабря 2022 года - 163 человека.

Участники Общества на 31.12.2022:

- компания АО «Р-Фарм», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству РФ, владеющее 51% доли в уставном капитале Общества;
- компания ООО «Р-Фарм Венчурс», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству РФ, владеющее 49% доли в уставном капитале Общества.

Органы управления Общества:

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется общим собранием участников и исполнительным органом Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Общества – Черногоров Андрей Викторович

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Федеральными стандартами бухгалтерского учёта и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, и оценочных обязательств.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.
Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили:

Вид иностранной валюты	Курс на 31.12.2022, руб.	Курс на 31.12.2021, руб.
1 доллар США	70,3375	74,2926
1 евро	75,6553	84,0695

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 и показаны в отчетности свернуто.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.4. Основные средства

В составе основных средств отражены недвижимое имущество, производственное оборудование, компьютерная техника и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В связи с вступлением в силу с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в учётную политику Общества внесены изменения.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение).

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной в соответствии с приказом.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.
Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно.

Сроки полезного использования, определяемых на основе:
а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.
В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

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

	Сроки полезного использования, лет
Здания	10 – 31
Сооружения и передаточные устройства	10 – 30
Машины и оборудование	3 – 15
Транспортные средства	3 – 10
Прочие основные средства	2 – 10

Обществом в рамках соглашения о покупке имущества с ООО «Тева» в 2021 году были приобретены основные средства, бывшие в употреблении. Срок полезного использования установлен по ним с учетом срока эксплуатации предыдущим собственником.

Амортизация начисляется линейным способом.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю по объектам, по которым:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

К капитальным вложениям во внеоборотные активы Общество относит вложения в приобретение объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов, оборудования для установки.

Переоценка основных средств не производится.

Расходы на капитальные вложения в основные средства, в составе которых отражены расходы на приобретение основных средств, расходы на приведение их в состояние, пригодное для использования, отражаются в статье «Прочие внеоборотные активы»

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным Обществом.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2022 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2019 "Основные средства" Общество внесло изменения в учётную политику. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

2.5. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде

В связи с вступлением в силу с 2022 года ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (далее - ФСБУ 25/2018) Обществом установлена следующая учётная политика.

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества в составе статьи «Основные средства».

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества в составе статей «Прочие обязательства» по строке 1450 и «Кредиторская задолженность» по строке 1520 в зависимости от сроков погашения обязательства.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, в том числе в отношении договоров аренды, заключенных на неопределенный срок.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

2.6. Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и иных возмещаемых налогов).

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
а) фактической себестоимости запасов;
б) чистой стоимости продажи запасов.

Исходя из принципа рациональности ведения бухгалтерского учета под чистой стоимостью продажи запасов, отличных от товаров, понимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

В случае обесценения запасов (превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Запасы списываются:
а) одновременно с признанием выручки от их продажи;
б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;
в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов. Расходы от списания запасов в соответствии с подпунктом "а" учитываются обособленно от расходов от списания запасов в соответствии с подпунктами "б" и "в".

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:
а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;
б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости

2.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам расходы по лицензионным договорам, страховые платежи, другие, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.
Расходы, которые не списаны в расходы на отчетную дату отражаются по строке баланса 1210 в части лицензионных договоров и программного обеспечения, по строке баланса 1230 в части страхования и прочих платежей..

2.8. 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.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами проводится не реже одного раза в год.

2.9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций в отчете о движении денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств показаны свернуто денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:
1. Валютно-обменные операции;
2. 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;
3. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в Отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих поступлений / прочих платежей от текущих операций.
Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

2.10. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату.

2.12. Признание доходов

Выручка от продажи готовой продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки готовой продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.
В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:
- выручка от продажи лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях;
- выручка от выполнения работ, оказания услуг по производству лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях

В составе прочих доходов Общества учитываются:
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- прибыль от продажи основных средств;
- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- доходы от прочих операций.

2.13. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на производство проданной продукции, а также расходы на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость.

Управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности и отражаются по строке 2220 Отчета о финансовых результатах.

Себестоимость производства продукции.
В состав прямых расходов включаются:
- расходы на оплату труда работников, непосредственное участвующих в производстве продукции и начисленные на такую оплату страховые взносы,
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции,
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции,

- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственное используемых в производстве продукции,
- общепроизводственные расходы, связанные с производством продукции,
- другие расходы, непосредственное связанные с производством продукции.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

В составе прочих расходов учитываются:
- расходы от сдачи имущества в аренду
- убытки от продажи основных средств;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- расходы от прочих операций.

2.14 Налог на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, т.е. способом отсрочки.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье «Прочее» отчета о финансовых результатах (строка 2460).

2.15. Данные прошлых отчетных периодов

Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики

Корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с изменением нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету

Результаты изменения сравнительных данных на 31.12.2021 в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 и отчёте о финансовых результатах за 2022 год в связи с вступлением в силу с 2022 года Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» представлены в таблице ниже:

Код строки	Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021			
	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
1150	Основные средства	1 072 348	(8 602)	1 080 950
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(157 028)	6 881	(150 147)
1420	Отложенные налоговые обязательства	4 863	1 720	6 583

В учётную политику Общества на 2022 год были внесены изменения в связи с вступлением в силу с 2022 года Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды». Информация об указанных изменениях и их влиянии на бухгалтерскую (финансовую) отчётность представлена выше.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

3.1.1. Наличие и движение основных средств

Первоначальная стоимость:

Вид ОС	период	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
Земельные участки	2022 г.	56 408	389	-	56 797	-
	2021 г.	-	56 408	-	56 408	-
Здания	2022 г.	824 502	3 717	-	828 219	-
	2021 г.	-	824 502	-	824 502	-
Сооружения	2022 г.	53 265	240	-	53 505	-
	2021 г.	-	53 265	-	53 265	-
Машины и оборудование	2022 г.	180 360	5 246	(1 291)	184 315	-
	2021 г.	-	181 644	-	181 644	(1 284)
Прочие	2022 г.	29 053	1 848	(245)	30 656	-
	2021 г.	-	30 019	-	30 019	(966)
Итого	**2022 г.**	**1 143 588**	**11 439**	**(1 536)**	**1 153 491**	**-**
	2021 г.	**-**	**1 145 838**	**-**	**1 145 838**	**(2 250)**

Амортизация:

Вид ОС	период	На начало периода	Начисленная амортизация	Накопленная амортизация по выбывшим ОС	На конец периода	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
Здания	2022 г.	(22 839)	(29 928)	-	(52 767)	-
	2021 г.	-	(22 839)	-	(22 839)	-
Сооружения	2022 г.	(1 476)	(1 932)	-	(3 409)	-
	2021 г.	-	(1 476)	-	(1 476)	-
Машины и оборудование	2022 г.	(36 119)	(45 184)	1 904	(79 399)	-
	2021 г.	-	(45 780)	-	(45 780)	9 611
Прочие	2022 г.	(2 204)	(2 786)	448	(4 542)	-
	2021 г.	-	(3 395)	-	(3 395)	1 191
Итого	**2022 г.**	**(62 638)**	**(79 830)**	**2 352**	**(140 117)**	**-**
	2021 г.	**-**	**(73 490)**	**-**	**(73 490)**	**10 852**

Балансовая стоимость объектов основных средств:

Вид ОС	период	На начало периода	На конец периода
Земельные участки	2022 г.	56 408	56 797
	2021 г.	-	56 408
Здания	2022 г.	801 663	775452
	2021 г.	-	801 663
Сооружения	2022 г.	51 789	50 097
	2021 г.	-	51 789
Машины и оборудование	2022 г.	144 241	104 916
	2021 г.	-	144 241
Прочие	2022 г.	26 849	26 114
	2021 г.		26 849
Итого	**2022 г.**	**1 080 950**	**1 013 374**
	2021 г.	**-**	**1 080 950**

3.2. Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	4 765	4 612	-
Авансы на приобретение внеоборотных активов	100 324	-	-
Итого (строка 1190)	**105 089**	**4 612**	**-**

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего, в т.ч.:	**2022 г.**	**4 612**	**8 081**	**(835)**	**(7 093)**	**4 765**
	2021 г.	**-**	**1 155 392**	**(4 942)**	**(1 145 838)**	**4 612**
Земельные участки	2022 г.	-	-	-	-	-
	2021 г.	-	56 408	-	(56 408)	-
Здания	2022 г.	-	-	-	-	-
	2021 г.	-	824 502	-	(824 502)	-
Сооружения	2022 г.	-	-	-	-	-
	2021 г.	-	53 265	-	(53 265)	-
Машины и оборудование	2022 г.	4 002	6 234	(225)	(5 246)	4 765
	2021 г.	-	190 588	(4 942)	(181 644)	4 002
Прочие	2022 г.	610	1 847	(610)	(1 847)	-
	2021 г.	-	30 629	-	(30 019)	610

3.3. Отложенные налоговые активы

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Убытки прошлых лет	108 059	42 036	1 310
Оценочные обязательства и резервы	439	867	-
Основные средства	2	2	-
Итого (строка 1180)	**108 499**	**42 904**	**1 310**

3.4. Наличие и движение запасов

Наличие и движение запасов

наименование показателя	период	на начало периода	изменения за период			на конец периода
			поступления	выбыло	оборот запасов между их группами (видами)	
Запасы - всего (строка 1210), в том числе:	**2022 г.**	**320 905**	**51 649 005**	**(51 689 411)**	**x**	**280 499**
	2021 г.	**-**	**1 047 172**	**(726 267)**	**x**	**320 905**
сырье и материалы	2022 г.	161 603	990 200	(1 062 230)	-	89 573
	2021 г.	-	351 682	(190 079)	-	161 603
топливо	2022 г.	1 209	-	(43)	-	1 166
	2021 г.	-	1 242	(33)	-	1 209
	2022 г.	59 951	54 974	(50 107)	-	64 818

Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2021 г.	-	79 739	(19 788)	-	59 951
спецодежда	2022 г.	9 227	13 338	(10 060)	-	12 505
	2021 г.	-	11 607	(2 380)	-	9 227
Готовая продукция	2022 г.	69 458	32 003 033	(32 727 085)	726 779	72 185
	2021 г.	-	48 717	(280 241)	300 982	69 458
Полуфабрикаты собственного производства	2022 г.	1 566	12794	(17 814 308)	17 808 232	8 284
	2021 г.	-	-	(227 838)	229 404	1 566
НЗП	2022 г.	1 630	18 559 072	(6 512)	(18 535 011)	19 179
	2021 г.	-	532 037	(21)	(530 386)	1 630
РБП	2022 г.	16 261	1 370	(15 064)	-	2 567
	2021 г.	-	22 148	(5 887)	-	16 261
Недостачи/недопоставки, по которым ведется претензионная работа	2022 г.	-	14 224	(4 002)	-	10 222
	2021 г.	-	-	-	-	-

Запасы отражены по фактической себестоимости. Резерв под обесценение не создавался, чистая стоимость продажи запасов на 31.12.2023 года не меньше их фактической себестоимости.

3.5. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты:			
Авансы выданные	19 306	75 074	451 449
(Резерв по сомнительным долгам)	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	25 802	207 444	-
(Резерв по сомнительным долгам)	-	-	-
Расходы будущих периодов	785	2 222	-
Прочая	17 630	635	-
В том числе			
НДС, уплаченный на таможне	*16 863*	*635*	-
Прочая	*767*		
(Резерв по сомнительным долгам)	-	-	-
Итого (строка 1230)	**63 523**	**285 375**	**451 450**

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Средства на расчетных счетах	403 787	12 341	632
Итого (строка 1250)	**403 787**	**12 341**	**632**

Денежные потоки по прочим платежам и поступлениям

Наименование	Строка ОДДС	2022 г.	2021 г.
Прочие платежи по текущей деятельности, всего -	**4129**	**(27 894)**	**(12 294)**
В том числе:			
Прочие		(3 124)	
Налог на имущество, земельный налог		(24 770)	(12 294)

Информация о неиспользованных заемных средствах

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Величина заемных денежных средств, которые могут быть получены Обществом (недополученные заемные средства, в которых отсутствует потребность Общества)	402 000		

3.7. Уставный капитал

Наименование показателя	Доля владения	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Размер уставного капитала – всего (строка 1310)	**x**	**1 000**	**1 000**	**1 000**
В том числе из вкладов участников:				
ООО «Р-Фарм Венчурс»	100 %	x	x	1 000
	49 %	490	490	-
АО «Р-Фарм»	51 %	510	510	-

Уставный капитал оплачен полностью.

3.8. Кредиты и займы

3.8.1. Долгосрочные займы

кредитор	ставка	Срок возврата займа	на 31.12.2022		на 31.12.2021		на 31.12.2020	
			тело займа	проценты	тело займа	проценты	тело займа	проценты
АО «Р-Фарм»*	7,50%	до 17.01.2030	133 000	13 318	133 000	-	-	-
	Ключевая ставка ЦБ РФ + 1,5% 11% (с 25.02.2022)	до 17.01.2030	845 000	96 793	845 000	4 862	-	-
	7,75%	до 17.01.2030	47 000	4 238	-	-	-	-
	8%	до 17.01.2030	20 000	1 784	-	-	-	-

	7,50%	до 17.01.2030	-	-	-	-	-	-
ООО «Р-Фарм Холдинг» *	5%	до 17.01.2030	451 200	46 846	451 200	-	451 200	-
ФРП	1%	до 13.10.2029	400 000	120	-	-	-	-
Итого (строка 1410)			**1 896 200**	**163 099**	**1 429 200**	**4 862**	**451 200**	**-**

3.8.2. Краткосрочные займы

Кредитор	ставка	Срок возврата займа	на 31.12.2022		на 31.12.2021		на 31.12.2020	
			тело займа	проценты	тело займа	проценты	тело займа	проценты
АО «Р-Фарм» *	7,5%	до 28.07.2022	-	-	48 000	1 519	-	-
	7,75%	до 18.10.2022	-	-	47 000	595	-	-
	8%	до 17.11.2022	-	-	20 000	184	-	-
	7,5%	до 10.01.2023	-	-	-	3 343	-	-
ООО «Р-Фарм Холдинг»*	5 %	до 30.11.2023	-	-	-	24 286	-	1 726
Итого (строка 1510)			**-**	**-**	**115 000**	**29 927**	**-**	**1 726**

* - *Операции со связанными сторонами*

3.8.3. Начисленные проценты по займам

наименование показателя	2022	2021
сумма начисленных процентов – всего (строка 2330)	**(132 373)**	**(72 405)**
в том числе:		
включены в прочие расходы	(132 373)	(72 405)

В связи с изменениями условий договоров изменена дата прекращения обязательств, займы переведены из краткосрочных в долгосрочные:
- Договор займа № 211019102 от 19.10.2021 с АО Р-Фарм
- Договор займа № 211118192 от 18.11.2021 с АО Р-Фарм

Проценты по займам были капитализированы на стоимость инвестиционных активов в сумме 55 тыс.рублей за 2022 год.

3.9. Кредиторская задолженность

Наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	232 738	279 253	4 740
Авансы полученные	37 347	-	-
Расчёты по налогам и сборам	5 342	23 252	-
Расчеты по социальному страхованию	27 154	3 566	2
Расчёты по оплате труда	39	239	-
Расчеты прочие	1 246	26	-
Итого (строка 1520)	**303 866**	**306 336**	**4 742**

3.10. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства-всего	**2021**	**-**	**5 311**	**(976)**	**-**	**4 335**
	2022	**4 335**	**12 986**	**15 126**	**-**	**2 195**
в том числе: Оценочное обязательство по оплате отпусков	2021	-	5 311	(976)	-	4 335
	2022	4 335	12 986	15 126	-	2 195

3.11. Выручка

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Выручка от оказания услуг по производству лекарственных препаратов	667 255	256 145
Итого (строка 2110)	**667 255**	**256 145**

3.12. Себестоимость продаж

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты	(307 438)	(205 269)
Расходы на оплату труда, включая страховые взносы	(113 606)	(45 731)
Амортизация	(53 732)	(28 225)
Ремонт и ТО ОС	(30 404)	-
Расходы на контроль качества	(22 227)	
Расходы на обслуживание зданий сооружений	(24 574)	(11 651)
Прочие затраты	(18 747)	(9 116)
Итого (строка 2210)	**(570 729)**	(229 703)

3.13. Управленческие расходы

Вид расхода	2022 г.	2021 г.
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	(81 247)	(32 244)
Отчисления на социальное страхование	(19 331)	(8 789)
Материальные расходы	(7 942)	(9 047)
Аренда	(1 104)	(953)
Налоги и сборы	(21 238)	(18 637)
Эксплуатация зданий и коммунальные расходы	(21 852)	(11 184)
УСО по ТО и IT	(67 856)	(28 750)
УСО по охране и уборке	(18 046)	(5 959)
Амортизация	(3 411)	(2 068)
Прочие расходы на персонал	(18 300)	
Прочие	(7 025)	(10 703)
Итого (строка 2220)	**(267 352)**	(128 334)

3.14. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы	2022 г.	2021 г.
Доходы от продажи МЦ	261	267
Положительные курсовые разницы	929	354
Доходы, полученные по результатам инвентаризации	366	3
Доходы от оказания прочих услуг ,работ	4 050	2 257
Компенсация расходов по списанию сырья и материалов	2 163	-
Прибыль прошлых лет	4 346	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	69	28 029
Прочие доходы	963	-
Итого (строка 2340)	**13 147**	**30 909**

Прочие расходы	2022 г.	2021 г.
Корпоративные праздничные мероприятия	(509)	(437)
Потери и недостачи по результатам инвентаризации	(136)	(133)
Списание брака материалов	(3 569)	(266)
Отрицательные курсовые разницы	-	(556)
Расходы от купли/продажи валюты	(1 970)	(75)
Услуги банка	(366)	(420)
Госпошлины	(10)	(38)
Благоустройство территории	(101)	(51)

Прочие расходы	2022 г.	2021 г.
Таможенный сбор по ГТД, которые отозваны	-	(16)
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	-	(40 698)
Прочие выплаты сотрудникам	(8 072)	
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(6 772)	-
Расходы, связанные с оказанием услуг	(6 809)	(2 222)
Прочие расходы	(4 810)	(1 425)
Итого (строка 2350)	**(33 124)**	**(46 337)**

3.15. Налог на прибыль организации

Наименование	Строка ОФР	2022 г.	2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(313 603)	(188 519)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль		(62 720)	(37 704)
Постоянный налоговый расход (ПНР)		2 483	973
Постоянный налоговый доход (ПНД)		-	-
Итого: Налог на прибыль (Расход по налогу на прибыль или Доход по налогу на прибыль), (РНП)/ДНП	**2410**	**60 237**	36 731
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)		(323 945)	(203 628)
Ставка по налогу на прибыль		20 %	20 %
Текущий налог на прибыль за отчётный год	2411	-	-
Отложенный налог на прибыль, в том числе	2412	60 237	36 731
Изменение отложенных налоговых активов		*65 595*	*41 594*
Изменение отложенных налоговых обязательств		*(5 358)*	*(4 863)*
Изменение отложенных налоговых обязательств при переходе на ФСБУ 6		-	*(1 720)*

Временные разницы

Наименование	период	На начало периода	Возникло	Погашено	Списано	На конец периода
Вычитаемые временные разницы (образующие ОНА) - всего	**2022**	**214 523**	**338 507**	**(10 531)**	**-**	**542 499**
	2021	**6 550**	**207 973**	**-**	**-**	**214 523**
Убытки	2022	210 179	323 945	-	-	534 124
	2021	6 550	203 629	-	-	210 179
Разница в оценке активов (основные средства)	2022	9	-	-	-	9
	2021	-	9	-	-	9
Оценочные обязательства и резервы	2022	4 335	3 269	(5 408)	-	2 196
	2021	-	4 335	-	-	4 335

Прочие	2022 2021		11 293	(5 123)		6 170
Итого ОНА (строка 1180)	**2022**	**42 904**	**67 701**	**(2 106)**	**-**	**108 499**
	2021	**1 310**	**41 594**	**-**	**-**	**42 904**
Налогооблагаемые временные разницы (образующие ОНО) - всего	**2022**	**32 916**	**80 560**	**(53 770)**	**-**	**59 706**
	2021	**-**	**47 157**	**(14 241)**	**-**	**32 916**
Разница в оценке активов (основные средства) включая переход на ФСБУ6	2022	11 133	2 220	(676)		12 677
	2021 кор		10 850	(2 250)	-	8 600
	2021	-	3 224	(691)	-	2 533
Разница в оценке активов (полуфабрикаты собственного производства)	2022	920	19 132	(17 476)	-	2 576
	2021	-	12 220	(11 300)	-	920
Незавершенное производство	2022	20 863	46 694	(33 793)	-	33 764
	2021	-	20 863	-	-	20 863
Курсовые разницы	2022 2021		493	(492)		1
Прочие	2022 2021		12 021	(1 333)		10 688
Итого ОНО (строка 1420)	**2022**	**6 583**	**16 112**	**(10 754)**	**-**	**11 941**
	2021	-	9 432	(2 849)	-	6 583

IV. Связанные стороны

4.1. Перечень связанных сторон

По состоянию на 31.12.2022 г.

№ п.п	Наименование связанной стороны	Доля прямого / косвенного владения	Характер отношений
1	Курьянова Ольга Николаевна	30,987 % - доля косвенного участия	Конечная контролирующая сторона
2	Даева Валерия Алексеена	30,987 % - доля косвенного участия	Конечная контролирующая сторона
3	Игнатьев Василий Геннадьевич	30,987 % - доля косвенного участия	Конечная контролирующая сторона
4	АО «Р-Фарм»	51 % - доля прямого участия	Основное (контролирующее) общество
5	ООО «Р-Фарм Венчурс»	48,51 % - доля прямого участия	Преобладающее общество (оказывает значительное влияние)
6	ООО «Р-Фарм Холдинг»	45,39 % - доля косвенного участия	Преобладающее общество (оказывает значительное влияние)
7	ООО «Р-Фарм Интернешнл»	48,51 % - доля косвенного участия	Преобладающее общество (оказывает значительное влияние)

8	ООО «Технология Лекарств»	-	Прочая связанная сторона, входит в группу компаний Р-Фарм и с которыми осуществляются операции
9	АО «Ортат»	-	Прочая связанная сторона, входит в группу компаний Р-Фарм и с которыми осуществляются операции
10	ООО «Спутник Технополис»	-	Прочая связанная сторона, входит в группу компаний Р-Фарм и с которыми осуществляются операции
11	ООО «Р-Фарм Информационные Технологии»	-	Прочая связанная сторона, входит в группу компаний Р-Фарм и с которыми осуществляются операции
12	Черногоров Андрей Викторович	-	Основной управленческий персонал (генеральный директор с 11.05.2021 г.)

По состоянию на 31.12.2021 г.

№ п.п	Наименование связанной стороны	Доля прямого / косвенного владения	Характер отношений
1	Репик Алексей Евгеньевич	94,39 % - доля косвенного участия	Конечная контролирующая сторона
2	АО «Р-Фарм»	51 % - доля прямого участия	Основное (контролирующее) общество
3	ООО «Р-Фарм Венчурс»	49 % - доля прямого участия	Преобладающее общество (оказывает значительное влияние)
4	ООО «Р-Фарм Холдинг»	45,39 % - доля косвенного участия	Преобладающее общество (оказывает значительное влияние)
5	ООО «Р-Фарм Интернешнл»	48,51 % - доля косвенного участия	Преобладающее общество (оказывает значительное влияние)
6	ООО «Технология Лекарств»	-	Прочая связанная сторона, входит в группу компаний Р-Фарм и с которыми осуществляются операции
7	Черногоров Андрей Викторович	-	Основной управленческий персонал (генеральный директор с 11.05.2021 г.)

4.2. Операции со связанными сторонами

Общество осуществляло операции со связанными сторонами.
Ниже представлены операции со связанными сторонами.
Суммы операций со связанными сторонами включают в себя налог на добавленную стоимость, если не указано иное.

4.2.1. Операции, проведенные со связанными сторонами

За 2022 год:

Виды операций	Наименование связанной стороны	Конечная контролирующая сторона	Основное Общество	Преобладающее общество	Прочие связанные стороны
Приобретение товаров (работ, услуг)	АО «Р-Фарм»	-	115 800	-	-
	ООО «Технология лекарств»	-	-	-	3 969
	ООО «Р-Фарм ИТ»	-	-	-	8 067
Приобретение основных средств, других активов	ООО «Спутник Технополис»	-	-	-	2 313
Проценты по займам к уплате	АО «Р-Фарм»	-	109 210	-	-
	ООО «Р-Фарм Холдинг»	-	-	22 560	-
Продажа товаров, оказание услуг	АО «Р-Фарм»	-	242	-	-
	ООО «Технология Лекарств"	-	-	-	142 965
	АО «Ортат»	-	-	-	9

За 2021 год:

Виды операций	Наименование связанной стороны	Конечная контролирующая сторона	Основное Общество	Преобладающее общество	Прочие связанные стороны
Приобретение товаров (работ, услуг)	АО «Р-Фарм»	-	96 659	-	-
Приобретение основных средств, других активов	АО «Р-Фарм»	-	748	-	-
Полученные займы	АО «Р-Фарм»	-	1 093 000	-	-
	Репик А.Е	936 000	-	-	-
Возврат полученных займов	Репик А.Е	936 000	-	-	-
Проценты по займам к уплате	АО «Р-Фарм»	-	10 503	-	
	ООО «Р-Фарм Холдинг»	-	-	22 560	-
	Репик А.Е	39 342	-	-	-
Продажа товаров, оказание услуг	ООО «Технология Лекарств"	-	-	-	33 524

4.2.2. Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

На 31.12.2022 г.:

Виды операций	Наименование связанной стороны	Конечная контролирующая сторона	Основное Общество	Преобладающее общество	Прочие связанные стороны
Дебиторская задолженность	АО «Р-Фарм»	-	-	-	242
Кредиторская задолженность	АО «Р-Фарм»	-	212 918	-	-
	ООО «Технология лекарств»	-	-	-	2 746
	ООО «Спутник Технополис»	-	-	-	2 313
Займы полученные	АО «Р-Фарм»	-	1 161 133	-	-
	ООО «Р-Фарм Холдинг»	-	-	498 046	-

На 31.12.2021 г.:

Виды операций	Наименование связанной стороны	Конечная контролирующая сторона	Основное Общество	Преобладающее общество	Прочие связанные стороны
Дебиторская задолженность	ООО «Технология Лекарств"	-	-	-	33 524
Кредиторская задолженность	АО «Р-Фарм»	-	97 058	-	-
Займы полученные	АО «Р-Фарм»	-	1 103 503	-	-
	ООО «Р-Фарм Холдинг»	-	-	475 486	-

4.2.3. Денежные потоки со связанными сторонами в отчете о движении денежных средств (без НДС).

Наименование показателя	Код строки ОДДС	Группа связанных сторон	Наименование связанной стороны	2022	2021
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления - всего	4110	x	x	**877 753**	**160 504**
от продажи продукции, товаров, работ, услуг	*4111*	*Прочие связанные стороны*	ООО «Технология Лекарств"	*146 986*	-
		Прочие связанные стороны	АО «Ортат»	*8*	-
прочие платежи	*4119*	*Основное общество*	АО «Р-Фарм»	*8 518*	-
		Прочие связанные стороны	ООО «Технология лекарств"	*87*	-

Наименование показателя	Код строки ОДДС	Группа связанных сторон	Наименование связанной стороны	2022	2021
Платежи - всего	4120	x	x	**(739 873)**	**(466 570)**
в том числе поставщикам (подрядчикам) связанным сторонам за сырье, материалы, работы, услуги	*4121*	*Основное общество*	АО «Р-Фарм»	*(10 234)*	*(489)*
		Прочие связанные стороны	ООО «Технология лекарств"	*(1 019)*	-
		Прочие связанные стороны	ООО «Р-Фарм ИТ»	*(6 722)*	-
процентов по долговым обязательствам связанным сторонам	*4123*	*Конечная контролирующая сторона*	Репик А.Е.	-	*(33 541)*
		Основное общество	АО «Р-Фарм»	*(3 580)*	-
прочие платежи	*4129*	*Основное общество*	АО «Р-Фарм»	*(2 096)*	-
Денежные потоки от финансовых операций					
Поступления - всего	4310	x	x	**400 000**	**2 029 000**
в том числе от возврата предоставленных займов связанным сторонам	*4213*	*Основное общество*	АО «Р-Фарм»	-	*1 093 000*
		Конечная контролирующая сторона	Репик А.Е.	-	*936 000*
Платежи- всего	**4320**	x	x	**(48 000)**	**(936 000)**
в том числе от возврата предоставленных займов связанным сторонам	*4323*	*Конечная контролирующая сторона*	Репик А.Е.	-	*(936 000)*
		Основное общество	АО «Р-Фарм»	*(48 000)*	-

4.2.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является генеральный директор.
В 2022 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премия), компенсацию за использование автомобиля, компенсацию за аренду жилья на общую сумму 15 660 тыс. рублей. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.
В 2021 году Общество выплатило основному управленческому персоналу 4 863 тыс. рублей.

V. Соблюдение допущения непрерывности деятельности

Общество образовалось в 2020 году, в 2021 году Общество приобрело необходимые активы, получило лицензию и с августа 2021 года начало осуществлять производственную деятельность, в 2022 году выручка от услуг по производству лекарственных препаратов составила 667 255 тыс. рублей, что ниже запланированных на 151 657 тыс. рублей.

В 2022 году Общество получило убыток в размере 253 366 тыс. руб. (в 2021 году – убыток 151 788 тыс. руб.).
По состоянию на 31 декабря 2022 г. чистые активы Общества имеют отрицательное значение - (402 513) тыс. рублей. (на 31 декабря 2021 г. отрицательное значение - (149 147) тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. отрицательное значение – (4 240) тыс. руб.)

Общество планирует привести чистых активы в соответствие с требованием законодательства за счет освоения новых рентабельных препаратов для производства.

На финансовом результате сказалось ухудшение геополитической ситуации: возникли логистические проблемы, повлекшие за собой перебои в поставках сырья и материалов и их удорожание; значительно выросли курсы валют, что привело к существенному росту себестоимости готовой продукции.
Основную долю выручки Общества составляет доходы от реализации услуг по производству лекарственных препаратов по договору контрактного производства с ООО «Тева», тарифы были установлены в 2021 году и покрывают только прямые и часть общепроизводственных расходов предприятия. В 2022 года прошли переговоры по согласованию увеличения тарифов с ООО «Тева», которые завершились только в конце июня 2022 года. Однако, применение повышенных тарифов стало возможно только с августа (по части продуктов) и сентября к продукции, произведенной после 01.07.2022. Следует отметить также, что перебои с поставками сырья и материалов, привели к существенному снижению объемов производства и продаж во второй половине года.

Несмотря на сложную обстановку, предприятие в настоящее время ведет активную работу по внедрению собственных препаратов: запущена инвестиционная фаза проекта, приобретается новое оборудование, ведется работа по увеличению производственных мощностей. Для финансирования инвестиционного проекта заключен договор займа на 802 млн. рублей с Фондом развития промышленности на льготных условиях под 1% годовых.

Общество на основании договоров с Заказчиком АО «Р-Фарм» будет осуществлять трансфер новых продуктов. На 2023 - 2024 год запланировано проведение шести трансферов технологий по продуктам, которые будут выводиться в коммерческое производство в 2023-2024 гг. Договоры предусматривают выручку, которая будет определятся как сумма прямых расходов с наценкой 5 %. Это позволит покрыть прямые расходы на период трансфера продуктов. В 2024 г после вывода части продуктов, предусмотренных проектом, в коммерческое производство планируется безубыточная деятельность.

Возможность Общества по продолжению и развитию его деятельности зависит от предоставления поддержки со стороны компаний группы Р-Фарм, которые осуществляют поддержку Общества на постоянной основе в виде займов. Подробная информация раскрыта в параграфе «Связанные стороны» раздела 4 настоящих Пояснений. Основное Общество подтвердило дальнейшее предоставление финансовой поддержки Обществу.

Несмотря на наличие некоторых условий, способных вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность, неопределённость в непрерывности деятельности Общества отсутствует. Общество нацелено на развитие деятельности в дальнейшем.

Действия Правительства Российской Федерации по поддержке производственных предприятий фармацевтической отрасли экономики, наличие ряда договоренностей с контрагентами , предоплаченные поставки оборудования , отсутствие штрафных санкций , обеспеченность средствами для завершения внедрения инвестиционного проекта позволяют Обществу оценивать риски непрерывности как несущественные.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

VI. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, подтверждающие хозяйственные условия на отчетную дату, в которых организация вела и ведет свою деятельность отсутствуют.

Руководитель _____ Черногоров Андрей Викторович

27 февраля 2023