**ООО «Русаудит»**
127015, город Москва,
вн.тер.г. муниципальный
округ Бутырский,
Бутырская улица,
д. 76, стр.1, помещ. I
+7 (495) 783 88 00
+7 (495) 783 88 94 Факс
info@russaudit.ru
www.russaudit.ru

# ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Р-Фарм Новосёлки»

# **Аудиторское заключение независимого аудитора**
# о бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Русаудит — коммерческое обозначение ООО «Русаудит» и его аффилированных лиц ООО «Русаудит консалтинг» и ООО «Русаудит аутсорсинг».
© 2024 Русаудит

# Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Р-Фарм Новосёлки»

**Мнение**

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Р-Фарм Новосёлки» (далее – Общество) (ОГРН 1207600011288 ), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

**Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

**Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

© 2024 Русаудит 

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.




_____

***Егошина Виктория Вадимовна***
Действующая от имени аудиторской организации
на основании доверенности №39-17/24-8 от 9 января 2024 года,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(доверенность №52-17/24-8 от 9 января 2024 года)
ОРНЗ 22006009563

Аудиторская организация
Общество с ограниченной ответственностью «Русаудит оценка и консалтинг» (ООО «Русаудит»)
127015, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Бутырский,
ул. Бутырская, д. 76, стр. 1, помещение I
ОРНЗ 11606048583

***«27» марта 2024 года***

© 2024 Русаудит 

# Бухгалтерский баланс

**на 31 декабря 2023 г.**

| | | Коды | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма по ОКУД | 0710001 | | |
| | Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2023 |
| Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Р-Фарм Новосёлки"** | по ОКПО | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7604367702 | | |
| Вид экономической деятельности **Производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях** | по ОКВЭД 2 | 21.20 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность** | по ОКОПФ / ОКФС | 12300 | 16 | |
| Единица измерения: в тыс. рублей | по ОКЕИ | 384 | | |

Местонахождение (адрес)
**150030, Ярославская обл, г Ярославль, ул 1-я Технологическая, д. 20**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
**Общество с ограниченной ответственностью "РУСАУДИТ ОЦЕНКА И КОНСАЛТИНГ"**

| | | |
|---|---|---|
| Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора | ИНН | 7716044594 |
| Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора | ОГРН/ ОГРНИП | 1037700117949 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| | **АКТИВ** | | | | |
| | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | - | - | - |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| 3.1. | Основные средства | 1150 | 1 195 658 | 1 013 374 | 1 080 950 |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| | Финансовые вложения | 1170 | - | - | - |
| 3.15. | Отложенные налоговые активы | 1180 | 118 055 | 108 499 | 42 904 |
| 3.2. | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 14 379 | 105 089 | 4 612 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 1 328 092 | 1 226 962 | 1 128 466 |
| | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | |
| 3.3. | Запасы | 1210 | 139 201 | 280 499 | 320 905 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | - | 18 | 10 |
| 3.4. | Дебиторская задолженность | 1230 | 1 216 603 | 63 523 | 285 375 |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | - | - | - |
| 3.5. | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 994 445 | 403 787 | 12 340 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | - | - | - |
| | Итого по разделу II | 1200 | 2 350 249 | 747 827 | 618 630 |
| | **БАЛАНС** | 1600 | 3 678 341 | 1 974 789 | 1 747 096 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| | **ПАССИВ** | | | | |
| | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** | | | | |
| 3.6. | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 1 000 | 1 000 | 1 000 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | - | - | - |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | - | - | - |
| | Резервный капитал | 1360 | - | - | - |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | (486 060) | (403 513) | (150 147) |
| | Итого по разделу III | 1300 | (485 060) | (402 513) | (149 147) |
| | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | |
| 3.7. | Заемные средства | 1410 | 2 329 839 | 2 059 299 | 1 434 062 |
| 3.15. | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 4 128 | 11 942 | 6 583 |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1450 | - | - | - |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 2 333 967 | 2 071 241 | 1 440 645 |
| | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | |
| 3.7. | Заемные средства | 1510 | 37 217 | - | 144 927 |
| 3.8. | Кредиторская задолженность | 1520 | 1 789 887 | 303 866 | 306 336 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| 3.9. | Оценочные обязательства | 1540 | 2 330 | 2 195 | 4 335 |
| | Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
| | Итого по разделу V | 1500 | 1 829 434 | 306 061 | 455 598 |
| | **БАЛАНС** | 1700 | 3 678 341 | 1 974 789 | 1 747 096 |

Руководитель _____ **Черногоров Андрей Викторович**

(подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

# Отчет о финансовых результатах

**за Январь - Декабрь 2023 г.**

| | | Коды | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма по ОКУД | 0710002 | | |
| | Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2023 |
| Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Р-Фарм Новосёлки"** | по ОКПО | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7604367702 | | |
| Вид экономической деятельности **Производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях** | по ОКВЭД 2 | 21.20 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью** / **Частная собственность** | по ОКОПФ / ОКФС | 12300 | 16 | |
| Единица измерения: в тыс. рублей | по ОКЕИ | 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2023 г. | За Январь - Декабрь 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| 3.10. | Выручка | 2110 | 2 077 279 | 667 255 |
| 3.11. | Себестоимость продаж | 2120 | (1 777 420) | (570 729) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 299 859 | 96 526 |
| 3.12. | Коммерческие расходы | 2210 | (566) | - |
| 3.13. | Управленческие расходы | 2220 | (252 368) | (267 352) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 46 925 | (170 826) |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | 15 902 | 9 573 |
| | Проценты к уплате | 2330 | (153 111) | (132 373) |
| 3.14. | Прочие доходы | 2340 | 49 893 | 13 147 |
| 3.14. | Прочие расходы | 2350 | (59 525) | (33 124) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | (99 916) | (313 603) |
| 3.15. | Налог на прибыль | 2410 | 17 369 | 60 237 |
| | в том числе: текущий налог на прибыль | 2411 | - | - |
| 3.15. | отложенный налог на прибыль | 2412 | 17 369 | 60 237 |
| | Прочее | 2460 | - | - |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | (82 547) | (253 366) |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2023 г. | За Январь - Декабрь 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| | Результат от переоценки внеоборотных активсв, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | - | - |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | - |
| | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530 | - | - |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | (82 547) | (253 366) |
| | Справочно<br>Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | - |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |

Руководитель _____ **Черногоров Андрей Викторович**
(подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

# Отчет об изменениях капитала

**за Январь - Декабрь 2023 г.**

| | | Коды | | |
|---|---|---|---|---|
| | Форма по ОКУД | 0710004 | | |
| | Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2023 |
| Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Р-Фарм Новосёлки"** | по ОКПО | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7604367702 | | |
| Вид экономической деятельности **Производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях** | по ОКВЭД 2 | 21.20 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью** / **Частная собственность** | по ОКОПФ / ОКФС | 12300 | 16 | |
| Единица измерения: в тыс. рублей | по ОКЕИ | 384 | | |

## 1. Движение капитала

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Величина капитала на 31 декабря 2021 г. | 3100 | 1 000 | - | - | - | (150 147) | (149 147) |
| За 2022 г.<br>Увеличение капитала - всего: | 3210 | - | - | - | - | - | - |
| в том числе:<br>чистая прибыль | 3211 | X | X | X | X | - | - |
| переоценка имущества | 3212 | X | X | - | X | - | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3213 | X | X | - | X | - | - |
| дополнительный выпуск акций | 3214 | - | - | - | X | X | - |
| увеличение номинальной стоимости | 3215 | - | - | - | X | - | X |
| реорганизация юридического лица | 3216 | - | - | - | - | - | - |
| Уменьшение капитала - всего: | 3220 | - | - | - | - | (253 366) | (253 366) |
| в том числе:<br>убыток | 3221 | X | X | X | X | (253 366) | (253 366) |
| переоценка имущества | 3222 | X | X | - | X | - | - |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3223 | X | X | - | X | - | - |
| уменьшение номинальной стоимости | 3224 | - | - | - | X | - | - |
| уменьшение количества акций | 3225 | - | - | - | X | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3226 | - | - | - | - | - | - |
| дивиденды | 3227 | X | X | X | X | - | - |

Форма 0710004 с.2

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Изменение добавочного капитала | 3230 | X | X | - | - | - | X |
| Изменение резервного капитала | 3240 | X | X | X | - | - | X |
| Величина капитала на 31 декабря 2022 г. | 3200 | 1 000 | - | - | - | (403 513) | (402 513) |
| За 2023 г.<br>Увеличение капитала - всего: | 3310 | - | - | - | - | - | - |
| в том числе:<br>чистая прибыль | 3311 | X | X | X | X | - | - |
| переоценка имущества | 3312 | X | X | - | X | - | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3313 | X | X | - | X | - | - |
| дополнительный выпуск акций | 3314 | - | - | - | X | X | - |
| увеличение номинальной стоимости | 3315 | - | - | - | X | - | X |
| реорганизация юридического лица | 3316 | - | - | - | - | - | - |
| Уменьшение капитала - всего: | 3320 | - | - | - | - | (82 547) | (82 547) |
| в том числе:<br>убыток | 3321 | X | X | X | X | - | - |
| переоценка имущества | 3322 | X | X | - | X | (82 547) | (82 547) |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3323 | X | X | - | X | - | - |
| уменьшение номинальной стоимости | 3324 | - | - | - | X | - | - |
| уменьшение количества акций | 3325 | - | - | - | X | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3326 | - | - | - | - | - | - |
| дивиденды | 3327 | X | X | X | X | - | - |
| Изменение добавочного капитала | 3330 | X | X | - | - | - | X |
| Изменение резервного капитала | 3340 | X | X | X | - | - | X |
| Величина капитала на 31 декабря 2023 г. | 3300 | 1 000 | - | - | - | (486 060) | (485 060) |

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2021 г. | Изменения капитала за 2022 г. | | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | за счет чистой прибыли (убытка) | за счет иных факторов | |
| **Капитал - всего** | | | | | |
| до корректировок | 3400 | - | - | - | - |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3410 | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3420 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3500 | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): | | | | | |
| до корректировок | 3401 | - | - | - | - |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3411 | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3421 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3501 | - | - | - | - |
| по другим статьям капитала | | | | | |
| до корректировок | 3402 | - | - | - | - |
| корректировка в связи с: | | | | | |
| изменением учетной политики | 3412 | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3422 | - | - | - | - |
| после корректировок | 3502 | - | - | - | - |

## 3. Чистые активы

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|---|---|---|---|
| Чистые активы | 3600 | (485 060) | (402 513) | (149 147) |

Руководитель _____ Черногоров Андрей Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

# Отчет о движении денежных средств

**за Январь - Декабрь 2023 г.**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Коды | | |
| | Форма по ОКУД | 0710005 | | |
| | Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2023 |
| Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Р-Фарм Новосёлки"** | по ОКПО | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 7604367702 | | |
| Вид экономической деятельности **Производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях** | по ОКВЭД 2 | 21.20 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью** / **Частная собственность** | по ОКОПФ / ОКФС | 12300 | 16 | |
| Единица измерения: в тыс. рублей | по ОКЕИ | 384 | | |

| Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2023 г. | За Январь - Декабрь 2022 г. |
|---|---|---|---|
| **Денежные потоки от текущих операций** | | | |
| Поступления - всего | 4110 | 1 393 653 | 877 753 |
| в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 1 252 569 | 859 322 |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | - | - |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | - | - |
| прочие поступления | 4119 | 141 084 | 18 431 |
| Платежи - всего | 4120 | (805 529) | (739 873) |
| в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (452 713) | (491 556) |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | (174 483) | (216 306) |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | (4 000) | (4 117) |
| налога на прибыль организаций | 4124 | - | - |
| прочие платежи | 4129 | (174 333) | (27 894) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | 588 124 | 137 880 |
| **Денежные потоки от инвестиционных операций** | | | |
| Поступления - всего | 4210 | - | - |
| в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | - | - |
| от продажи акций других организаций (долей участия) | 4212 | - | - |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | - | - |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | - | - |
| прочие поступления | 4219 | - | - |
| Платежи - всего | 4220 | (154 656) | (99 256) |
| в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (154 656) | (99 256) |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | 4222 | - | - |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | - | - |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | - | - |
| прочие платежи | 4229 | - | - |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | (154 656) | (99 256) |

Форма 0710005 с.2

| Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2023 г. | За Январь - Декабрь 2022 г. |
|---|---|---|---|
| **Денежные потоки от финансовых операций** | | | |
| Поступления - всего | 4310 | 155 910 | 400 000 |
| в том числе: получение кредитов и займов | 4311 | 155 910 | 400 000 |
| денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | - | - |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | - | - |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | 4314 | - | - |
| прочие поступления | 4319 | - | - |
| Платежи - всего | 4320 | - | (48 000) |
| в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | - | - |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников | 4322 | - | - |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | - | (48 000) |
| прочие платежи | 4329 | - | - |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | 155 910 | 352 000 |
| **Сальдо денежных потоков за отчетный период** | 4400 | 589 378 | 390 624 |
| **Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода** | 4450 | 403 787 | 12 341 |
| **Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода** | 4500 | 994 445 | 403 787 |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | 1 280 | 822 |

Руководитель _____ **Черногоров Андрей Викторович**

(подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Р-ФАРМ НОВОСЁЛКИ» ЗА 2023 ГОД

## Оглавление


**I. Информация об Обществе** ..... **2**

**II. Существенные элементы учетной политики** ..... **3**

2.1. Основа составления 3

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах 3

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 3

2.4. Основные средства 3

2.5. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде 5

2.6. Запасы 5

2.7. Расходы будущих периодов 6

2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами 6

2.9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 6

2.10. Уставный капитал 7

2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства 7

2.12. Признание доходов 7

2.13. Признание расходов 7

2.14 Налог на прибыль 8

**III. Раскрытие существенных показателей** ..... **8**

3.1. Основные средства 8

3.2. Прочие внеоборотные активы 9

3.3. Наличие и движение запасов 10

3.4. Дебиторская задолженность 11

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты 11

3.6. Уставный капитал 11

3.7. Кредиты и займы 11

3.8. Кредиторская задолженность 12

3.9. Оценочные обязательства 13

3.10. Выручка 13

3.11. Себестоимость продаж 13

3.12. Коммерческие расходы 13

3.13. Управленческие расходы 14

3.14. Состав прочих доходов и расходов 14

3.15. Налог на прибыль организации 15

**IV Связанные стороны** ..... **16**

4.1. Перечень связанных сторон 16

4.2. Операции со связанными сторонами 16

**V. Информация о рисках** ..... **17**

**VI.Соблюдение допущения непрерывности деятельности** ..... **18**

**VII. События после отчетной даты** ..... **19**

## 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.

***Численность персонала Общества*** по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 187 человек, на 31 декабря 2022 года – 176 человек (на 31 декабря 2021 года – 137 человек).

**Участники Общества на 31.12.2023**:

- 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

**Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях V «Информация о рисках», VI «Соблюдение допущения непрерывности деятельности», VII «События после отчётной даты» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта существенная информация об эконмической среде, в которой Общество осуществляет свою деятельность и о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

## 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 31.12.2023, руб. | Курс на 31.12.2022, руб. | Курс на 31.12.2021, руб. |
|---|---|---|---|
| 1 доллар США | 89,6883 | 70,3375 | 74,2926 |
| 1 евро | 99,1919 | 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.

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 развернуто.

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.

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

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.

**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. Балансовая стоимость таких запасов и сумма резерва пересматривается на каждую отчетную дату.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится к прочим доходам.

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

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;

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;

- выручка от выполнения работ, оказания услуг по освоению технологий по производству, изучению стабильности 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).

## 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 |
|---|---|---|---|---|---|
| Земельные участки | 2023 год | 56 797 | - | - | 56 797 |
| | 2022 год | 56 408 | 389 | - | 56 797 |
| Здания | 2023 год | 828 219 | 42 753 | - | 870 972 |
| | 2022 год | 824 502 | 3 717 | - | 828 219 |
| Сооружения | 2023 год | 53 505 | 8 635 | - | 62 140 |
| | 2022 год | 53 265 | 240 | - | 53 505 |
| Машины и оборудование | 2023 год | 184 315 | 208 203 | (894) | 391 624 |
| | 2022 год | 180 360 | 5 246 | (1 291) | 184 315 |
| Прочие | 2023 год | 30 656 | 1 131 | - | 31 787 |
| | 2022 год | 29 053 | 1 848 | (245) | 30 656 |
| **Итого** | **2023 год** | **1 153 492** | **260 722** | **(894)** | **1 413 320** |
| | **2022 год** | **1 143 588** | **11 440** | **(1 536)** | **1 153 492** |

Амортизация:

| Вид ОС | период | На начало периода | Начисленная амортизация | Накоплен-ная амортизация по выбывшим ОС | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|
| Здания | 2023 год | (52 767) | (27 531) | - | (80 298) |
| | 2022 год | (22 839) | (29 928) | - | (52 767) |
| Сооружения | 2023 год | (3 409) | (1 778) | - | (5 187) |
| | 2022 год | (1 476) | (1 933) | - | (3 409) |
| Машины и оборудование | 2023 год | (79 399) | (46 758) | 868 | (125 289) |
| | 2022 год | (36 119) | (45 184) | 1 904 | (79 399) |
| Прочие | 2023 год | (4 543) | (2 345) | - | (6 888) |
| | 2022 год | (2 205) | (2 786) | 448 | (4 543) |
| **Итого** | **2023 год** | **(140 118)** | **(78 412)** | **868** | **(217 662)** |
| | **2022 год** | **(62 639)** | **(79 831)** | **2 352** | **(140 118)** |

**Балансовая стоимость объектов основных средств:**

| Вид ОС | период | На начало периода | На конец периода |
|---|---|---|---|
| Земельные участки | 2023 год | 56 797 | 56 797 |
| | 2022 год | 56 408 | 56 797 |
| Здания | 2023 год | 775 452 | 790 674 |
| | 2022 год | 801 663 | 775452 |
| Сооружения | 2023 год | 50 096 | 56 953 |
| | 2022 год | 51 789 | 50 096 |
| Машины и оборудование | 2023 год | 104 916 | 266 335 |
| | 2022 год | 144 241 | 104 916 |
| Прочие | 2023 год | 26 113 | 24 899 |
| | 2022 год | 26 848 | 26 113 |
| **Итого** | **2023 год** | **1 013 374** | **1 195 658** |
| | **2022 год** | **1 080 950** | **1 013 374** |

## 3.2. Прочие внеоборотные активы

| Наименование показателя | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств | 10 720 | 4 765 | 4 612 |
| Авансы на приобретение внеоборотных активов | 3 659 | 100 324 | - |
| **Итого (строка 1190)** | **14 379** | **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.:** | **2023 год** | **4 765** | **266 647** | **-** | **(260 692)** | **10 720** |
| | **2022 год** | **4 612** | **8 081** | **(835)** | **(7 093)** | **4 765** |
| Здания | 2023 год | - | 42 753 | - | (42 753) | - |
| | 2022 год | - | - | - | - | - |
| Сооружения | 2023 год | - | 8 635 | - | (8 635) | - |
| | 2022 год | - | - | - | - | - |
| Машины и оборудование | 2023 год | 4 765 | 214 128 | - | (208 173) | 10 720 |
| | 2022 год | 4 002 | 6 234 | (225) | (5 246) | 4 765 |
| Прочие | 2023 год | - | 1 131 | - | (1 131) | - |
| | 2022 год | 610 | 1 847 | (610) | (1 847) | - |

## 3.3. 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:** | **2023 год** | **280 499** | **2 460 091** | **(2 601 389)** | **-** | **139 201** |
| | **2022 год** | **320 905** | **51 649 005** | **(51 689 411)** | **x** | **280 499** |
| Товары | 2023 год | - | 1 479 428 | (1 479 428) | - | - |
| | 2022 год | - | - | - | - | - |
| Сырье и материалы | 2023 год | 89 573 | 229 845 | (310 140) | - | 9 278 |
| | 2022 год | 161 603 | 990 200 | (1 062 230) | - | 89 573 |
| Топливо | 2023 год | 1 166 | 17 | (68) | - | 1 115 |
| | 2022 год | 1 209 | - | (43) | - | 1 166 |
| Инвентарь и хозяйственные принадлежности | 2023 год | 64 818 | 62 742 | (50 878) | - | 76 682 |
| | 2022 год | 59 951 | 54 974 | (50 107) | - | 64 818 |
| Спецодежда | 2023 год | 12 505 | 6 012 | (11 249) | - | 7 268 |
| | 2022 год | 9 227 | 13 338 | (10 060) | - | 12 505 |
| Готовая продукция | 2023 год | 72 185 | 33 581 | (481 299) | 375 533 | - |
| | 2022 год | 69 458 | 32 003 033 | (32 727 085) | 726 779 | 72 185 |
| Полуфабрикаты собственного производства | 2023 год | 8 284 | 2 621 | (121 090) | 142 482 | 32 297 |
| | 2022 год | 1 566 | 12794 | (17 814 308) | 17 808 232 | 8 284 |
| НЗП | 2023 год | 19 179 | 611 250 | (99 434) | (518 015) | 12 980 |
| | 2022 год | 1 630 | 18 559 072 | (6 512) | (18 535 011) | 19 179 |
| РБП | 2023 год | 2 567 | 590 | (2 261) | - | 896 |
| | 2022 год | 16 261 | 1 370 | (15 064) | - | 2 567 |
| Недостачи/недопоставки, по которым ведется претензионная работа | 2023 год | 10 222 | 34 005 | (44 227) | - | - |
| | 2022 год | - | 14 224 | (4 002) | - | 10 222 |
| Резерв под обесценение материалов | 2023 год | - | - | (1 315) | - | (1 315) |
| | 2022 год | - | - | - | - | - |

Запасы отражены по фактической себестоимости за вычетом созданного резерва под снижение стоимости материалов на сумму 1 315 тыс. руб.

## 3.4. Дебиторская задолженность

| Наименование показателя | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| **Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты:** | | | |
| Авансы выданные | 7 363 | 19 306 | 75 074 |
| (Резерв по сомнительным долгам) | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 923 781 | 25 802 | 207 444 |
| (Резерв по сомнительным долгам) | - | - | - |
| Расходы будущих периодов | 358 | 785 | 2 222 |
| Прочая | 285 101 | 17 630 | 635 |
| *В том числе*<br>*НДС, уплаченный на таможне* | *103* | *16 863* | *635* |
| *Премия поставщика* | *268 666* | - | - |
| *Компенсация поставщика* | *16 320* | *751* | - |
| *Расчеты с персоналом* | *12* | *16* | |
| (Резерв по сомнительным долгам) | - | - | - |
| **Итого (строка 1230)** | **1 216 603** | **63 523** | **285 375** |

## 3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

| Наименование показателя | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| Средства на расчетных счетах | 984 169 | 403 787 | 12 341 |
| Средства на валютных счетах | 10 276 | - | - |
| **Итого (строка 1250)** | **994 445** | **403 787** | **12 341** |

В строку 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств включены возврат от поставщиков, компенсация расходов в рамках договора с ООО «Тева», сумма свернутого косвенного налога, сумма полученных процентов, начисленных на остаток денежных средств в банках.

В строку 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств включены платежи по прочим налогам, платежи в таможню, финансовый результат от купли продажи валют.

## 3.6. Уставный капитал

| Наименование показателя | Доля владения | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|---|
| **Размер уставного капитала – всего (строка 1310)** | **x** | **1 000** | **1 000** | **1 000** |
| *В том числе из вкладов участников:* | | | | |
| ООО «Р-Фарм Венчурс» | 49 % | 490 | 490 | 490 |
| АО «Р-Фарм» | 51 % | 510 | 510 | 510 |

Уставный капитал оплачен полностью.

## 3.7. Кредиты и займы

### 3.7.1. Долгосрочные займы

Остатки и обороты по долгосрочным займам и кредитам в 2023 году:

**тыс. руб.**

| Вид | 31.12.2022 | Поступление | Погашение | Перевод из краткосрочного займа | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| Займы | 2 059 300 | 188 409 | (4 000) | 86 130 | 2 329 839 |
| *В т.ч. % по займам* | 163 100 | 147 499 | (4 000) | 6 130 | 320 729 |
| **Итого строка 1410** | **2 059 300** | **188 409** | **(4 000)** | **86 130** | **2 329 839** |

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2022 году:

**тыс. руб.**

| Вид | 31.12.2021 | Поступление | Погашение | Перевод из краткосрочного займа | 31.12.2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| Займы | 1 434 062 | 494 342 | (537) | 131 434 | 2 059 300 |
| *В т.ч. % по займам* | 4 862 | 94 342 | (537) | 64 434 | 163 100 |
| **Итого строка 1410** | **1 434 062** | **494 342** | **(537)** | **131 434** | **2 059 300** |

Ставка по долгосрочным кредитам, займам составляла от 1 до 17 %%.

Сроки погашения долгосрочных кредитов, займов от 13.10.2029 г. до 17.02.2030

### 3.7.2. Краткосрочные займы

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2023 году:

**тыс. руб.**

| Вид | 31.12.2022 | Поступление | Погашение | Перевод в долгосрочный займ | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| Займы | - | 123 347 | - | (86 130) | 37 217 |
| *В т.ч. % по займам* | - | 8 347 | - | (6 130) | 2 217 |
| **Итого строка 1510** | **-** | **123 347** | **-** | **(86 130)** | **209 477** |

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2022 году:

**тыс. руб.**

| Вид | 31.12.2021 | Поступление | Погашение | Перевод из краткосрочного займа | 31.12.2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| Займы | 144 927 | 38 087 | (51 580) | (131 434) | - |
| *В т.ч. % по займам* | 29 927 | 38 087 | (3 580) | (64 434) | - |
| **Итого строка 1410** | **144 927** | **38 087** | **(51 580)** | **(131 434)** | **-** |

Ставка по краткосрочным кредитам, займам составляла от 8,50 до 17 %%.

Сроки погашения краткосрочных кредитов, займов до 27.03.2024

### 3.7.3. Начисленные проценты по займам

| наименование показателя | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **сумма начисленных процентов – всего (строка 2330)** | **(153 111)** | **(132 373)** |
| в том числе: | | |
| включены в прочие расходы | (153 111) | (132 373) |

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

Проценты по займам были капитализированы на стоимость инвестиционных активов в сумме 2 735 тыс. рублей за 2023 год.

## 3.8. Кредиторская задолженность

| Наименование | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|---|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 1 765 769 | 232 738 | 279 253 |
| Расчёты по налогам и сборам | 17 427 | 5 342 | 23 252 |
| Расчеты по социальному страхованию | 3 877 | 27 154 | 3 566 |
| Авансы полученные | 2 282 | 37 347 | - |
| Расчёты по оплате труда | 3 | 39 | 239 |
| Расчеты прочие | 529 | 1 246 | 26 |
| **Итого (строка 1520)** | **1 789 887** | **303 866** | **306 336** |

## 3.9. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало периода | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Оценочные обязательства-всего** | **2022** | **4 335** | **12 986** | **15 126** | **-** | **2 195** |
| | **2023** | **2 195** | **11 791** | **11 656** | **-** | **2 330** |
| в том числе: | | | | | | |
| Оценочное обязательство по оплате отпусков | 2022 | 4 335 | 12 986 | 15 126 | - | 2 195 |
| | 2023 | 2 195 | 11 791 | 11 656 | - | 2 330 |

## 3.10. Выручка

| Наименование показателя | 2023 год | 2022 год |
|---|---|---|
| Выручка от реализации товаров | 1 495 411 | - |
| Выручка от оказания услуг по производству лекарственных препаратов | 434 963 | 667 255 |
| Выручка от выполнения работ, оказания услуг по освоению технологий | 144 542 | - |
| Выручка от оказания услуг по хранению, изучению стабильности контрольных образцов | 2 363 | - |
| **Итого (строка 2110)** | **2 077 279** | **667 255** |

## 3.11. Себестоимость продаж

| Наименование показателя | 2023 год | 2022 год |
|---|---|---|
| Себестоимость реализации товаров | (1 479 427) | - |
| Премии, полученные от поставщика | 268 666 | - |
| Материальные затраты | (266 223) | (307 438) |
| Расходы на оплату труда, включая страховые взносы | (169 946) | (113 606) |
| Амортизация | (30 993) | (53 732) |
| Ремонт и ТО ОС | (27 388) | (30 404) |
| Простой при ненадлежащей организации производства | (18 518) | - |
| Расходы на обслуживание зданий сооружений | (17 777) | (24 574) |
| Расходы на контроль качества | (7 576) | (22 227) |
| Прочие затраты | (28 238) | (18 747) |
| **Итого (строка 2120)** | **(1 777 420)** | **(570 729)** |

## 3.12. Коммерческие расходы

| Вид расхода | 2023 год | 2022 год |
|---|---|---|
| Транспортные услуги | (566) | - |
| **Итого (строка 2210)** | **(566)** | - |

## 3.13. Управленческие расходы

| Вид расхода | 2023 год | 2022 год |
|---|---|---|
| Расходы на оплату труда управленческому персоналу | (91 881) | (81 247) |
| Информационные услуги | (28 108) | (67 856) |
| Амортизация | (24 784) | (3 411) |
| Отчисления на социальное страхование | (23 404) | (19 331) |
| Налоги и сборы | (20 666) | (21 238) |
| Прочие расходы на персонал | (19 786) | (18 300) |
| Расходы по охране и уборке | (19 024) | (18 046) |
| Материальные расходы | (7 020) | (7 942) |
| Эксплуатация зданий и коммунальные расходы | (6 521) | (21 852) |
| Аренда | (1 117) | (1 104) |
| Прочие | (10 057) | (7 025) |
| **Итого (строка 2220)** | **(252 368)** | **(267 352)** |

## 3.14. Состав прочих доходов и расходов

| Прочие доходы | 2023 год | 2022 год |
|---|---|---|
| Компенсация расходов по списанию сырья и материалов | 38 536 | 2 163 |
| Положительные курсовые разницы | 8 109 | 929 |
| Доходы от продажи материалов | 1 567 | 261 |
| Доходы от оказания прочих услуг ,работ | 984 | 4 050 |
| Доходы от сдачи имущества в аренду | 69 | 69 |
| Доходы, полученные по результатам инвентаризации | 3 | 366 |
| Прибыль прошлых лет | - | 4 346 |
| Прочие доходы | 625 | 963 |
| **Итого (строка 2340)** | **49 893** | **13 147** |

| Прочие расходы | 2023 год | 2022 год |
|---|---|---|
| Компенсация расходов в рамках договора с поставщиком | (38 825) | - |
| Прочие выплаты сотрудникам | (9 522) | (8 072) |
| Расходы от купли/продажи валюты | (2 432) | (1 970) |
| Создание резерва под снижение стоимости материалов | (1 316) | - |
| Расходы, связанные с участием в ассоциациях | (766) | - |
| Корпоративные праздничные мероприятия, спортивно-оздоровительные мероприятия | (836) | (509) |
| Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде | (391) | (6 772) |
| Услуги банка | (349) | (366) |
| Списание брака материалов | (265) | (3 569) |
| Благоустройство территории | (102) | (101) |
| Расходы, связанные с оказанием услуг | - | (6 809) |
| Потери и недостачи по результатам инвентаризации | - | (136) |
| Прочие расходы | (4 721) | (4 820) |
| **Итого (строка 2350)** | **(59 525)** | **(33 124)** |

## 3.15. Налог на прибыль организации

| Наименование | Строка ОФР | 2023 год | 2022 год |
|---|---|---|---|
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | (99 916) | (313 603) |
| Условный расход (доход) по налогу на прибыль | | (19 983) | (62 720) |
| Постоянный налоговый расход (ПНР) | | 2 614 | 2 483 |
| Постоянный налоговый доход (ПНД) | | - | - |
| **Итого: Налог на прибыль (Расход по налогу на прибыль или Доход по налогу на прибыль), (РНП)/ДНП** | **2410** | **17 369** | **60 237** |
| Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток) | | (44 616) | (323 945) |
| Ставка по налогу на прибыль | | 20 % | 20 % |
| Текущий налог на прибыль за отчётный год | 2411 | - | - |
| Отложенный налог на прибыль, в том числе | 2412 | 17 369 | 60 237 |
| *Изменение отложенных налоговых активов* | | *9 556* | 65 595 |
| *Изменение отложенных налоговых обязательств* | | *7 813* | (5 358) |
| *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** | **2023** | **542 499** | **66 866** | **(19 087)** | **-** | **590 278** |
| | **2022** | **214 523** | **338 507** | **(10 531)** | **-** | **542 499** |
| Убытки | 2023 | 534 124 | 48 835 | - | | 582 959 |
| | 2022 | 210 179 | 323 945 | - | - | 534 124 |
| Оценочные обязательства и резервы | 2023 | 2 196 | 5 687 | (4 237) | - | 3 646 |
| | 2022 | 4 335 | 3 269 | (5 408) | - | 2 196 |
| Прочие | 2023 | 6 179 | 12 344 | (14 850) | | 3 673 |
| | 2022 | 9 | 11 293 | (5 123) | | 6 179 |
| **Итого ОНА (строка 1180)** | **2023** | **108 499** | **13 373** | **(3 817)** | **-** | **118 056** |
| | **2022** | **42 904** | **67 701** | **(2 106)** | **-** | **108 499** |
| **Налогооблагаемые временные разницы (образующие ОНО) - всего** | **2023** | **59 706** | **82 551** | **(121 617)** | **-** | **20 640** |
| | **2022** | **32 916** | **80 560** | **(53 770)** | **-** | **59 706** |
| Разница в оценке активов (основные средства и капвложения) включая переход на ФСБУ6 | 2023 | 12 677 | 5 085 | (7 742) | - | 9 993 |
| | 2022 | 11 133 | 2 220 | (676) | - | 12 677 |
| Разница в оценке активов (полуфабрикаты и НЗП ) | 2023 | 36 340 | 76 858 | (106 958) | - | 6 240 |
| | 2022 | 21 783 | 65 826 | (51 269) | - | 36 340 |
| Курсовые разницы | 2023 | 1 | 635 | (574) | - | 61 |
| | 2022 | | 493 | (492) | - | 1 |
| Прочие | 2023 | 10 688 | - | (6 343) | - | 4 346 |
| | 2022 | - | 12 021 | (1 333) | - | 10 688 |
| **Итого ОНО (строка 1420)** | **2023** | **11 941** | **16 510** | **(24 323)** | **-** | **4 128** |
| | **2022** | **6 583** | **16 112** | **(10 754)** | | **11 941** |
| | | - | | ( | - | |

## IV Связанные стороны

### 4.1. Перечень связанных сторон

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Основное общество: Общество контролируется АО «Р-Фарм» (51 % Уставного капитала Общества).

Преобладающее общество: Участником, владеющим 49% уставного капитала Общества, является компания ООО «Р-Фарм Венчурс»

В состав сторон, которые Общество относит к связанным, входят бенефициарные собственники, основное общество, преобладающее общество, а также другие стороны, находящиеся под общим контролем одного и того же физического или юридического лица, что и Общество.

Информация о лицах, имеющих конечный контроль над Обществом, а также о физических лицах, принадлежащих к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество, не раскрывается в связи с тем, что раскрытие данных сведений приведет или может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Общества и его контрагентов и связанных с ним сторон в соответствии сп.16 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008).

Общество осуществляло операции с основным с другими связанными сторонами, на рыночных условиях.

### 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

Суммы операций со связанными сторонами не включают в себя налог на добавленную стоимость.

| Виды операций | 2023 год | 2022 год |
|---|---|---|
| **Приобретение товаров (работ, услуг)** | **1 374 339** | **115 353** |
| Основное общество | 1 352 787 | 105 321 |
| в т.ч. премия поставщика | (268 666) | |
| Другие связанные стороны | 21 552 | 10 032 |
| **Проценты по займам к уплате** | **151 846** | **131 770** |
| Основное общество | 129 286 | 109 210 |
| Другие связанные стороны | 22 560 | 22 560 |
| **Продажа товаров, оказание услуг** | **146 853** | **119 347** |
| Основное общество | 134 436 | 202 |
| Другие связанные стороны | 12 417 | 119 145 |
| **Приобретение основных средств, других активов** | **-** | **1 928** |
| Основное общество | - | - |
| Другие связанные стороны | - | 1 928 |

#### 4.2.2. Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами, включая налог на добавленную стоимость, составила:

| Виды операций | 2023 год | 2022 год |
|---|---|---|
| **Дебиторская задолженность** | **404 282** | **242** |
| Основное общество | 389 790 | 242 |
| Другие связанные стороны | 14 492 | |
| **Кредиторская задолженность** | **1 742 312** | **217 977** |
| Основное общество | 1 731 018 | 212 918 |
| Другие связанные стороны | 11 294 | 5 059 |
| **Займы полученные** | **1 966 935** | **1 659 179** |
| Основное общество | 1 446 329 | 1 161 133 |
| Другие связанные стороны | 520 606 | 498 046 |

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

| Наименование показателя | Код строки ОДДС | Группа связанных сторон | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|---|
| **Денежные потоки от текущих операций** | | | | |
| **Поступления - всего** | 4 110 | **x** | **27 805** | **155 599** |
| *от продажи продукции, товаров, работ, услуг* | *4 111* | *Основное общество* | *12 048* | *-* |
| | | *Другие связанные стороны* | *340* | *146 994* |
| *прочие платежи* | *4 119* | *Основное общество* | *15 417* | *8 518* |
| | | *Другие связанные стороны* | *-* | *87* |
| **Платежи - всего** | 4 120 | **x** | **(259 150)** | **(16 491)** |
| *в том числе поставщикам (подрядчикам) связанным сторонам за сырье, материалы, работы, услуги* | *4 121* | *Основное общество* | *(238 824)* | *(10 234)* |
| | | *Другие связанные стороны* | *(16 358)* | *(7 741)* |
| *процентов по долговым обязательствам связанным сторонам* | *4 123* | *Основное общество* | *-* | *3 580* |
| *прочие платежи* | *4 129* | *Основное общество* | *(3 968)* | *(2 096)* |
| **Денежные потоки от финансовых операций** | | | | |
| **Поступления - всего** | 4 310 | **x** | **155 910** | **-** |
| *в том числе от получения кредитов и займов* | *4 311* | *Основное общество* | *155 910* | *-* |
| **Платежи- всего** | **4 320** | **x** | **-** | **(48 000)** |
| *в том числе от возврата предоставленных займов связанным сторонам* | *4 323* | *Основное общество* | *-* | *(48 000)* |

### 4.2.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является генеральный директор.

Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премия), компенсацию за использование автомобиля, компенсацию за аренду жилья. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

За 2023 год – 16 105 тыс. руб.

За 2022 год – 15 660 тыс. руб.

## V. Информация о рисках

Отраслевые риски

В настоящее время потребление продукции Общества на внутреннем и внешнем рынках развиваются динамично и риски уменьшения спроса или снижения цен минимальны. Цены на основное сырье приближены к мировым и риски, связанные с их увеличением, отсутствуют. В случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений. Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли (как на внутреннем, так и на внешнем рынке) является дальнейшее усиление конкуренции.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране стабильна, однако политическая и экономическая ситуация вокруг Российской Федерации на фоне экономических санкций США и ЕС в отношении Российской Федерации в связи с проводимой ею специальной военной операции, усиления негативных процессов финансового кризиса, не стабильна.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность компании Общества предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою

деятельность, в том числе: сокращение издержек производства, сокращение расходов, сокращение инвестиционных планов.

Финансовые риски

Финансовые риски в связи с усилением негативных процессов финансового кризиса, вызванного последствиями пандемии, а также санкций США и ЕС в отношении Российской Федерации в связи с проводимой ею специальной военной операции, усилились. Курс рубля подвержен риску периодических значительных перепадов. Поскольку вся сумма доходов и расходов номинирована в рублях, и они не привязаны к валютному курсу, вероятность возникновения существенных финансовых рисков (которые бы сильно повлияли на изменение выручки, расходов и прибыли) отсутствует.

Руководство Общества считает, что риск несоблюдения условий кредитных договоров и договоров займа в будущем маловероятен. Состояние российской экономики характеризуется значительным снижением темпов инфляции, однако нестабильность, вызванная внешними факторами, способна оказать влияние на себестоимость продукции Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если её уровень сохранится примерно на том же уровне.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные ведомства зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин:

Изменение правил таможенного контроля и пошлин не несет для деятельности Общества никаких рисков.

**VI.Соблюдение допущения непрерывности деятельности**

В 2023 году Общество получило убыток в размере 82 547 тыс. руб. (в 2022 году – убыток 253 366 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. чистые активы Общества имеют отрицательное значение - (485 060) тыс. рублей. (на 31 декабря 2022 г. отрицательное значение - (402 513) тыс. руб.)

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

Общество образовалось в 2020 году, в 2021 году Общество приобрело необходимые активы, получило лицензию и с августа 2021 года начало производственную деятельность, осуществляя производство лекарственных препаратов для заказчика ООО «Тева». В 2023 году сотрудничество с ООО «Тева» в части производства лекарственных препаратов закончилось и было подписано Соглашение о завершении сотрудничества.

В 2023 году Общество начало активную работу по внедрению собственных препаратов: запущен инвестиционный проект, в рамках которого 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. Займ был частично использован в 2023 году, приобретение оборудования продолжится в 2024 году.

Общество на основании договоров с Заказчиком АО «Р-Фарм» осуществляет трансфер новых продуктов. За 2023 год освоены технологии производства по 8 продуктам, по пяти из них коммерческий выпуск запланирован в 2024 году. В 2024 году планируется дальнейшее расширение продуктового портфеля и проведение дальнейших трансферов технологий по продуктам, которые будут выводиться в коммерческое производство в 2025-2026 гг.

В 2023 году Общество получило новую лицензию на осуществление фармацевтической деятельности и начало работу по продаже лекарственных средств клиентам. Выручка от торговой деятельности составила 72% от общей суммы выручки за 2023 год. Торговая деятельность будет продолжена Обществом и в 2024 году.

Несмотря на наличие некоторых условий, способных вызвать 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.

**VII. 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

27.03.2024